

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**‘ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

(Άρθρα 16-19 Ν.2238/94 και άρθρο 3 Ν.3842/10)’



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

ΣΤΑΥΡΟΥΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή	4
Πρόλογος	6

ΜΕΡΟΣ 1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 Σκοπός της φορολογίας	7
1.2 Πηγές εισοδήματος και εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος	8
1.3 Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση.....	9
1.4 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο	10
1.5 Πότε και που υποβάλλεται η φορολογική δήλωση	11
1.6 Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων παιδιών	16
1.7 Τύποι φορολογίας Εισοδήματος	17
1.8 Βασικές αρχές της φορολογίας	18
1.9 Αντικείμενο-υποκείμενο του φόρου	19
1.10 Γενικές αρχές της φορολογίας.....	20
1.11 Είδη φόρων (άμεσοι – έμμεσοι)	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 Ο φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα	25
---	----

ΜΕΡΟΣ 2^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 Λίγα λόγια για τα τεκμήρια	36
3.2 Άρθρο 16 “Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης”	38
3.2.1 Τροποποιημένο άρθρο 16	48
3.3 Άρθρο 17 “Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	57

3.3.1 Τροποποιημένο άρθρο 17.....	58
3.4 Άρθρο 18 “Μη εφαρμογή του τεκμηρίου”	59
3.4.1 Τροποποιημένο άρθρο 18.....	62
3.5 Άρθρο 19 “Διάφορα εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής”.....	63
3.5.1 Τροποποιημένο άρθρο 19	65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 Μαχητό τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης	67
4.2 Εξαιρέσεις από την εφαρμογή των τεκμηρίων	68
4.3 Τρόποι κάλυψης διαφοράς τεκμηρίων.....	72

ΜΕΡΟΣ 3^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 Συμπλήρωση του πίνακα 5 και 6 της φορολογικής δήλωσης.....	80
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

6.1 Παράδειγμα 1	90
6.2 Παράδειγμα 2	92
6.3 Παράδειγμα 3	96
6.4 Παράδειγμα 4	106
Επίλογος.....	116
Παράρτημα.....	117
Βιβλιογραφία	125

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή εργασία που επέλεξα να υλοποιήσω με τον κύριο Δρακωνάκη Χρίστο, έχει θέμα τον προσδιορισμό εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 Ν.2238/94 και άρθρο 3 Ν.3842/10.

Σκοπός αυτής της εργασίας μου, είναι η εκτενέστερη ανάλυση των δύο αυτών νόμων προκειμένου ο αναγνώστης να μπορέσει να κατανοήσει πως ίσχυε ο νόμος 2238/94 και πως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 Ν.3842/10.

Η εργασία χωρίζεται σε τρία μέρη. Ποιο συγκεκριμένα, στο πρώτο μέρος γίνεται αναφορά στη φορολογία εισοδήματος, καθώς στους άμεσους και έμμεσους φόρους. Το πρώτο μέρος τελειώνει με την ανάλυση ορισμένων βασικών διατάξεων του φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα σύμφωνα με τον νόμο 2238/94.

Στο δεύτερο μέρος γίνεται εκτενέστερη ανάλυση στα τεκμήρια. Αναλύονται τα άρθρα 16-19 Ν.2238/94 έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με το άρθρο 3 Ν.3842/10 και ισχύει μέχρι και σήμερα. Κατά την διάρκεια της ανάλυσης, υπάρχουν πίνακες των τεκμηρίων για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη.

Στο τρίτο και τελευταίο μέρος γίνεται ανάλυση όλων των κωδικών που υπάρχουν στους πίνακες 5 και 6 της φορολογικής δήλωσης Ε1 για το οικονομικό έτος 2010. Ακόμα, για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη υπάρχουν παραδείγματα και αναλυτικοί υπολογισμοί των τεκμηρίων όπου προκύπτει η συνολική τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης σύμφωνα με άρθρα 16-19 Ν.2238/94 και με το τροποποιημένο άρθρο 3 Ν.3842/94. Ακόμα, στο παράρτημα της εργασίας, υπάρχουν τα έντυπα συμπληρωμένα για το καθένα παραδείγματα ξεχωριστά.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Τελειώνοντας την πτυχιακή μου εργασία, η οποία ξεκίνησε από τον περασμένο Οκτώβριο, αισθάνομαι την ανάγκη να ευχαριστήσω τον εργαστηριακό συνεργάτη του ΑΤΕΙ Κρήτης κύριο Δρακωνάκη Χρήστο για τις γνώσεις που μου παρείχε στα εργαστηριακά μαθήματα κατά την διάρκεια της φοίτησης μου. Δίνοντας μου, έτσι, την δυνατότητα να τις χρησιμοποιήσω για την ολοκλήρωση της πτυχιακής μου εργασίας.

Θα ήταν παράβλεψη μου να μην αναφερθώ και στην άψογη συνεργασία που είχαμε σε όλη την διάρκεια μέχρι την υλοποίηση αυτής της εργασίας. Η συμβολή του με τις διορθωτικές παρεμβάσεις και παρατηρήσεις με βοήθησαν αφού σαν εισηγητής της πτυχιακής εργασίας υπήρξαν ουσιαστικές και καθοριστικές για να μπορέσω να φτάσω στο τέλος.

Ακόμα, θέλω να ευχαριστήσω και όλους όσους με βοήθησαν και μου συμπαραστάθηκαν από την πρώτη στιγμή, αφού χωρίς αυτούς δεν θα μπορούσα να είχα το επιθυμητό αποτέλεσμα.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογία στην Ελλάδα επιβάλλεται για πρώτη φορά το 1830 με την μορφή του φόρου εισοδήματος. Από εκείνη την περίοδο και μετά έχουμε μια σειρά συνεχών αλλαγών και τροποποιήσεων. Ειδικότερα, με τον νόμο του 1877 επιβλήθηκε φόρος στη διανομή των μερισμάτων των Α.Ε, ενώ το 1885 επιβλήθηκε εισφορά στους μισθούς και στις συντάξεις.

Λίγο αργότερα με την ψήφιση του Νόμου 1640/1919 ο οποίος έχει σαν πρότυπο το Γαλλικό φορολογικό σύστημα, επιβάλλεται στη χώρα μας η φορολογία των καθαρών προσόδων με την οποία εφαρμόζεται το μικτό σύστημα φορολογίας. Με το σύστημα αυτό επιβάλλεται αναλυτικός φόρος χωριστά στις 7 πηγές εισοδήματος και συνθετικός φόρος στο άθροισμα των προσόδων με προοδευτικό συντελεστή.

Ο φορολογικός νόμος του 1640/1919 ήταν κάτι το πρωτόγνωρο για την Ελλάδα εκείνης της εποχής, ενώ η τότε κυβέρνηση ήθελε να εφαρμόσει ένα φορολογικό σύστημα δίκαιο και που θα απέδιδε έσοδα στο κράτος. Ο νόμος ίσχυσε 35 χρόνια και με το Ν.Δ 3323/1955 καθιερώνετε ο προοδευτικός προσωπικός φόρος ο οποίος επιβάλετε στο συνολικό εισόδημα των φυσικών προσώπων. Λίγο αργότερα με το Ν.Δ 3843/1958 θεσπίζετε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος των νομικών προσώπων.

Τα δύο αυτά νομοθετικά διατάγματα αποτελούν την βάση πάνω στην οποία έχει στηριχτεί το φορολογικό σύστημα. Στα επόμενα χρόνια που ακολούθησαν έγιναν τροποποιήσεις και επαναδιατυπώσεις κυρίως με αυτές του 1882/90 και 1914/90 με αποτέλεσμα να φτάσουμε στον νόμο του 2238/94. Οι εποχές όμως που διανύουμε απέδειξαν ότι πρέπει να εφαρμοστεί στην Ελλάδα ένα εντελώς διαφορετικό φορολογικό σύστημα όπου πρέπει να γίνει αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης και αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής. Έτσι έχουμε την ψήφιση του Νόμου 3842/10, ο οποίος ισχύει από το τρέχον έτος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1.1 Σκοπός της φορολογίας

Ο κυριότερος σκοπός της φορολογίας είναι η συγκέντρωση των απαραίτητων κρατικών εσόδων μέσω της φορολογίας των φυσικών και νομικών προσώπων για τον προϋπολογισμό των κρατικών δαπανών. Αυτό θα το καταφέρει με τους πόρους που θα αποκομίσει το κράτος από την φορολογική πολιτική που θα αποφασίσει να εφαρμόσει.

Ακόμα, η φορολογία μπορεί να εκπληρώσει και κοινωνικό σκοπό ανάλογα την πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης. Αυτό το επιδιώκει με κάποιες φορολογικές μεταρρυθμίσεις που έχουν σαν στόχο να ελαφρύνουν τους οικονομικά χαμηλόμισθους και να επιβαρύνουν τους υψηλόμισθους.

Ένας τελευταίος και εξίσου σημαντικός σκοπός της φορολογίας είναι ο οικονομικός. Η κυβέρνηση οφείλει σε περιόδους οικονομικής κρίσης να συγκρατήσει τον πληθωρισμό. Ένα παράδειγμα για τη καλύτερη κατανόηση είναι όταν η τιμή διάφορων προϊόντων ευρείας κατανάλωσης αυξάνονται, το κράτος θα πρέπει να παρέμβει έτσι ώστε να μειώσει τους φόρους αυτών των προϊόντων.

1.2 πηγές εισοδήματος και εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

Όπως προκύπτει από άρθρο 4 του Ν.3842/94, το εισόδημα ανάλογα με την κατηγορία προέλευσης του διακρίνεται στις παρακάτω κατηγορίες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
Α' - Β'	Εισόδημα από ακίνητα
Γ'	Εισόδημα από κινητές αξίες
Δ'	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
Ε'	Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
ΣΤ'	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
Ζ'	Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

- 1) Εισόδημα από κεφάλαιο (πηγές Α', Β', Γ')
- 2) Εισόδημα από επιχειρήσεις (πηγές Δ' και Ε')
- 3) Εισόδημα από προσωπική εργασία (πηγές ΣΤ' και Ζ')

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος, αθροίζονται όλα τα εισοδήματα των Α' - Ζ' πηγών που αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο το προηγούμενο οικονομικό έτος. Ο νόμος φορολογεί το συνολικό καθαρό εισόδημα κάθε φορολογουμένου (του συζύγου ή της συζύγου) χωριστά. Δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός ή συνάθροιση του αρνητικού στοιχείου του εισοδήματος του ενός συζύγου με τα θετικά στοιχεία του άλλου συζύγου.

Μετά από το άθροισμα του συνολικού εισοδήματος αφαιρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 του Ν.2238/94 μειώσεις (π.χ εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία, δωρεές προς το δημόσιο, ασφαλίσεις ζωής ή κινδύνων κ.α), και το υπόλοιπο που απομένει είναι το φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου που υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος.

Στη συνέχεια αφού υπολογιστεί ο φόρος, ο φορολογούμενος υποβάλλεται σε μειώσεις ανάλογα με τις δαπάνες του (π.χ νοσοκομειακή περίθαλψη, ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν, ενοίκιο κύριας κατοικίας, τόκοι δανείων από 1/1/03 και

μετά κ.α), και το υπόλοιπο που απομένει είναι το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όπου υπάγεται στον φόρο.

1.3 Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση

- 1) Κάθε φορολογούμενος που ο ίδιος ή η σύζυγος του έχει εισόδημα ή έχουν τεκμήρια που υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ.
- 2) Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι με ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000 ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.
- 3) Όσοι έχουν ετήσιο εισόδημα κάτω από 3.000 ευρώ αλλά εμφανίζουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- 4) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες με ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000 ευρώ. Όσοι παίρνουν επιδοτήσεις πάνω από 1.500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής, πάνω από 2.250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής, καθώς και όσοι παίρνουν δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ.
- 5) Οι αγρότες που καλλιεργούν θερμοκήπια πάνω από 2 στρέμματα.
- 6) Αγρότες με επιστρεφόμενο φπα πάνω από 881 ευρώ και πάνω.
- 7) Οι κάτοχοι Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου ή ημιφορτηγού, τζίπ, αεροσκάφος, κότερο, σκάφος αναψυχής. Εκτός από τα αυτοκίνητα που απαλλάσσονται της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και όσοι έχουν ένα μόνο σκάφος μέχρι 10 μέτρα και δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο τον χρόνο.
- 8) Όσοι έχουν στη προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα έμμισθο προσωπικό.
- 9) Όσοι μετέχουν σε προσωπική εταιρία, ΕΕ, ΕΠΕ, κοινοπραξία και αστική εταιρία που ασκεί επάγγελμα.
- 10) Όσοι έχουν ατομική επιχείρηση ή ασκούν ελευθέριο επάγγελμα.
- 11) Όσοι έχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ ετησίως.
- 12) Όσοι κατοικούν σε κύρια κατοικία πάνω από 200 τμ ή διατηρούν μια ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες πάνω από 150 τμ.
- 13) Οι πλανόδιοι πωλητές και αυτοί που έχουν άδεια για λαϊκές αγορές.
- 14) Όποιος προσκληθεί έγγραφος από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

1.4 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο

Τα πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2238/94 είναι:

1. Ο σύζυγος ή η σύζυγος όταν δεν έχει φορολογητέο εισόδημα.
2. Τα ανήλικα άγαμα παιδιά μέχρι 18 ετών.
3. Όσοι υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας. Πρέπει να συνυποβάλουν μαζί με την φορολογική δήλωση και βεβαίωση από την στρατιωτική υπηρεσία που υπηρετούν ή υπηρέτησαν. Δεν θεωρούνται προστατευόμενα μέλη όσοι έχουν υπηρετήσει την στρατιωτική τους θητεία και όσοι καλούνται ως έφεδροι για μετεκπαίδευση στις ένοπλες δυνάμεις.
4. Τα ενήλικα άγαμα παιδιά τα οποία είναι μέχρι 25 και τα οποία:
 - i. Σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού.
 - ii. Παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.
 - iii. Φοιτούν σε στρατιωτικές σχολές αξιωματικών.
 - iv. Σπουδάζουν στο εσωτερικό για μεταπτυχιακό δίπλωμα.
5. Τα παιδιά που παρουσιάζουν φυσική αναπηρία σε ποσοστό πάνω από 67% και όσοι έχουν διανοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ανεξάρτητα από την ηλικία τους.
6. Όταν ο σύζυγος ή η σύζυγος έχουν αδερφές ή αδερφούς που είναι έγγαμοι, διαζευγμένοι ή είναι σε κατάσταση χηρείας, με την προϋπόθεση ότι παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό άνω από 67%.
7. Όσοι είναι μέχρι 18 ετών ορφανοί από πατέρα ή μητέρα και συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό και των δύο συζύγων.
8. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

Για να θεωρηθούν προστατευόμενα μέλη τα πρόσωπα αυτά, με εξαίρεση τον σύζυγο, ώστε να βαρύνουν το φορολογούμενο, θα πρέπει να συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο εισόδημα τους να είναι από 2.900 ευρώ και κάτω ή αν πρόκειται για πρόσωπα με αναπηρία από 67% και πάνω, να είναι από 6.000 ευρώ και κάτω. Η συνοίκηση λαμβάνεται υπόψη με την ευρεία και όχι με την στενή έννοια, οπότε καλύπτει την προσωρινή απομάκρυνση από την κατοικία, όπως την απομάκρυνση των τέκνων λόγω σπουδών, στράτευσης κλπ.

Για τον υπολογισμό του ορίου των 2.900 ευρώ ή 6.000 ευρώ δεν λαμβάνονται υπόψη:

- I. Τα έσοδα από διατροφή που καταβάλλονται στον ανήλικο έπειτα από δικαστική απόφαση.
- II. Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοκατοίκηση ή παραχώρηση ακινήτου σε συγγενής μέχρι και δευτέρου βαθμού χωρίς αντάλλαγμα.
- III. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών, το οποίο προστίθεται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.
- IV. Το επίδομα πρόνοιας που αποκτούν διάφορα πρόσωπα.

1.5 Πότε και που υποβάλλεται η φορολογική δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της κατοικίας ή της κύριας διαμονής του φορολογούμενου προσωπικά από τον ίδιο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο για αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην αρμόδια ΔΟΥ ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και την 1η Μαρτίου 2011. Η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική για όλα τα φυσικά πρόσωπα ή επιτηδευματία που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωση του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή. Η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επομένης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας αυτής.

Ειδικότερα μέχρι και την 1η Μαρτίου 2011 θα υποβάλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας, όσοι απόκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2010, καθώς και όσοι απέκτησαν αμοιβές από ΕΠΕ ως εταίροι οι οποίοι είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός ΙΚΑ, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. ή μοτοσικλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλλουν δήλωση:

- 1) Μέχρι τις 1 Απριλίου 2011, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.
- 2) Μέχρι τις 18 Απριλίου 2011, όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος όταν

τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2010.

3) Μέχρι τις 2 Μαΐου 2011 όσοι δηλώνουν και:

- i. Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2010.
 - ii. Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες, εφόσον ο προσδιορισμός του εισοδήματος αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2010. Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2010, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1η Μαρτίου του 2011.
 - iii. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις).
 - iv. Εισοδήματα τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.
 - v. Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.
 - vi. Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτή
 - vii. Εισοδήματα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, τα μέλη ΔΣ ανώνυμης εταιρίας είτε αυτά θεωρούνται από μισθωτές.
 - viii. Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση από άλλη αιτία π.χ κάτοχοι αυτοκινήτου.
- 4) Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και την 1η Μαρτίου 2011 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ τους με αρχή για το ψηφίο 1 την 1η Μαρτίου 2010 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα εργάσιμες ημέρες ως ακολούθως:

α) Μέχρι τις 1 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που το ΑΦΜ τους λήγει σε	1
β) Μέχρι τις 2.....	2
γ) Μέχρι τις 3.....	4
δ) Μέχρι τις 4.....	4
ε) Μέχρι τις 8.....	5
στ) Μέχρι τις 9.....	6
ζ) Μέχρι τις 10.....	7
η) Μέχρι τις 11.....	8
θ) Μέχρι τις 14.....	9
ι) Μέχρι τις 15.....	10,20,30,40,50
ια) Μέχρι τις 16.....	60,70,80,90,00

5. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 1, 2, 3α, 3β, 3ζ και 3η υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περίπτωση 1 (Γεωργικό εισόδημα και εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης).

α) Μέχρι τις 1 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο	1
β) Μέχρι τις 4.....	2
γ) Μέχρι τις 5.....	3
δ) Μέχρι τις 6.....	4
ε) Μέχρι τις 7.....	5
στ) Μέχρι τις 8.....	6
ζ) Μέχρι τις 11.....	7
η) Μέχρι τις 12.....	8
θ) Μέχρι τις 13.....	9
ι) Μέχρι τις 14.....	10,20,30,40,50
ια) Μέχρι τις 15.....	60,70,80,90,00

Περίπτωση 2 (Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Γ΄ κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2010).

α) Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.

β) Μέχρι τις 19	2.
γ) Μέχρι τις 20	3.
δ) Μέχρι τις 21	4.
ε) Μέχρι τις 22	5.
στ) Μέχρι τις 23	6.
ζ) Μέχρι τις 26	7.
η) Μέχρι τις 27	8.
θ) Μέχρι τις 28	9.
ι) Μέχρι τις 29	10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 30	60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 3α, 3β, 3ζ και 3η (Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρεία κτλ. με βιβλία Α΄, Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2010 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κλπ., εισοδήματα μελών .Σ, Ανώνυμων Εταιρειών και φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση).

α) Μέχρι τις 2 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο	1
β) Μέχρι τις 3.....	2
γ) Μέχρι τις 4.....	3
δ) Μέχρι τις 5.....	4
ε) Μέχρι τις 6.....	5
στ) Μέχρι τις 9.....	6
ζ) Μέχρι τις 10	7
η) Μέχρι τις 11.....	8
θ) Μέχρι τις 12.....	9
ι) Μέχρι τις 13.....	10,20,30,40,50
ια) Μέχρι τις 16	60,70,80,90,00

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε και 3στ, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε και 3στ (Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί- συντάξεις), αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων, αλλοδαπής, κατοίκων εξωτερικού).

α) Μέχρι τις 3 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο	1
β) Μέχρι τις 5.....	2
γ) Μέχρι τις 9.....	3
δ) Μέχρι τις 11.....	4
ε) Μέχρι τις 13.....	5
στ) Μέχρι τις 17.....	6
ζ) Μέχρι τις 19.....	7
η) Μέχρι τις 23.....	8
θ) Μέχρι τις 25.....	9
ι) Μέχρι τις 27.....	10,20,30,40,50
ια) Μέχρι τις 31.....	60,70,80,90,00

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω διαδικτύου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση **www.taxisnet.gr** ή **www.gsis.gr** με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλει αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

Πού υποβάλλεται η δήλωση.

Ο φορολογούμενος έχει την υποχρέωση καταβολής της φορολογικής του δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην περιφέρεια όπου αυτός κατοικεί. Ο φορολογούμενος που ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση υποβάλλει την φορολογική δήλωση εκεί που έχει την έδρα της η επιχείρηση, ενώ ο ελεύθερος επαγγελματίας στην περιφέρεια που ασκεί το κύριο του επάγγελμα.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, ΕΠΕ, κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ, τη δήλωση τους θα την υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κτλ.

1.6 Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων παιδιών

Δήλωση των συζύγων

Οι σύζυγοι όσο είναι παντρεμένοι υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή φορολογική δήλωση, στην οποία υπόχρεος είναι ο ίδιος ο σύζυγος και για το εισόδημα της συζύγου. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χωριστά και ο καθένας ευθύνεται για την καταβολή του φόρου που του αναλογεί.

Όταν προκύψει αρνητικό αποτέλεσμα εισοδήματος του ενός συζύγου δεν μπορεί να συμψηφισθεί με το εισόδημα του άλλου συζύγου. Έκτος αν το εισόδημα του ενός συζύγου προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλον σύζυγο, τότε προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του.

Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες οι σύζυγοι υποβάλουν χωριστά την φορολογική τους δήλωση:

- 1) Σε περίπτωση που ο ένας από τους δύο βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- 2) όταν δεν μένουν μαζί κατά τον χρόνο που υποβάλλεται η δήλωση λόγω διαζυγίου.
- 3) ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε δικαστική απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

Δήλωση ανήλικων παιδιών

Για το εισόδημα των ανήλικων παιδιών υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι ο πατέρας. Στη περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του. Αν ο υπόχρεος δεν έχει τη γονική μέριμνα, τότε το εισόδημα προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Όταν το ανήλικο παιδί έχει εισόδημα που προέρχεται από γονική παροχή ή από περιουσιακό στοιχείο που του έγινε δωρεά από τους γονείς του, δεν φορολογούνται στο όνομα του, αλλά προστίθενται για να φορολογηθούν στο εισόδημα του γονέα. Επίσης το ποσό που καταβάλλεται για την διατροφή του ανήλικου παιδιού δεν θεωρείτε εισόδημα, εφόσον υπάρχει δικαστική απόφαση.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που το ανήλικο παιδί κάνει την δική του φορολογική δήλωση, και αυτές είναι:

- 1) Όταν το εισόδημα του προκύπτει από την παροχή προσωπικής εργασίας.
- 2) Από συντάξεις που του απονεμήθηκαν εξαιτίας θανάτου των γονιών του.
- 3) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο παιδί λόγω κληρονομιάς ή από δωρεές έκτος από αυτές των γονιών του.
- 4) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο παιδί από δωρεές ή γονικές παροχές που έγιναν σε αυτόν από τον γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά τον χρόνο που προκύπτει το εισόδημα του από τα περιουσιακά στοιχεία.

1.7 Τύποι φορολογίας εισοδήματος

Για την φορολόγηση του εισοδήματος υπάρχουν 3 τύποι φορολογίας εισοδήματος και αυτοί είναι:

- 1) Αναλυτικός τύπος
- 2) Ενιαίος τύπος
- 3) Μικτός τύπος

Ποιο αναλυτικά:

Αναλυτικός τύπος

Σύμφωνα με τον αναλυτικό τύπο το εισόδημα φορολογείται χωριστά για κάθε πηγή εισοδήματος. Υπάρχουν διαφορετικοί συντελεστές φορολογίας οι οποίοι διαφέρουν ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται το εισόδημα. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από το κεφάλαιο (Α' - Β', Γ' πηγή) οι συντελεστές φορολογίας είναι υψηλότεροι, σε αντίθεση με τα εισοδήματα που προέρχονται από την εργασία (ΣΤ', Ζ' πηγή) οι συντελεστές είναι χαμηλότεροι.

Ενιαίος τύπος

Σύμφωνα με τον ενιαίο τύπο, το εισόδημα φορολογείται με έναν μόνο συντελεστή ανεξάρτητα από την πηγή την οποία προήλθε. Δηλαδή, αθροίζονται όλα τα εισοδήματα που απέκτησε ο φορολογούμενος το προηγούμενο οικονομικό έτος και από τις 7 πηγές εισοδήματος, και το συνολικό ποσό που θα προκύψει από το συνολικό άθροισμα φορολογείται με έναν μόνο συντελεστή.

Μικτός τύπος

Σύμφωνα με τον μικτό τύπο, το εισόδημα φορολογείται με διαφορετικό συντελεστή ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται. Στη συνέχεια όταν τα εισοδήματα και των 7 πηγών που αθροίζονται υπερβαίνουν ένα ορισμένο όριο, τότε επιβάλλεται προοδευτικός φόρος που προκύπτει από προοδευτικό συντελεστή.

1.8 Βασικές αρχές της φορολογίας

Οι βασικές αρχές της φορολογίας είναι:

- 1) Η αρχή του ενιαίου της φορολογίας.
- 2) Η αρχή του ετήσιου της φορολογίας.
- 3) Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Ποιά αναλυτικά:

Η αρχή του ενιαίου της φορολογίας.

Σύμφωνα με την αρχή του ενιαίου της φορολογίας, τα εισοδήματα του φορολογουμένου δεν φορολογούνται αυτοτελώς, αλλά αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο για την επιβολή του φόρου εισοδήματος και υποχρεώνεται η φορολογική αρχή να ενεργήσει μια μόνο εγγραφή για το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

Έτσι, συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία ώστε να φορολογηθεί το τελικό ποσό που προκύπτει μετά τον συμψηφισμό. Π.χ. ζημία που πραγματοποιήθηκε από γεωργική επιχείρηση μπορεί ο φορολογούμενος να την συμψηφίσει στο εισόδημα από τα ενοίκια και να φορολογηθεί για το υπόλοιπο εισόδημα.

Η αρχή του ετήσιου της φορολογίας.

Σύμφωνα με την αρχή του ετήσιου της φορολογίας ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου το προηγούμενο οικονομικό έτος. Ως οικονομικό έτος ορίζεται η 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου.

Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων κάθε φορολογική περίοδος είναι ανεξάρτητη των άλλων φορολογικών περιόδων και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των προηγούμενων οικονομικών χρήσεων, έκτος αν πρόκειται για

εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση. Αυτές οι επιχειρήσεις μπορούν να συμψηφίσουν τις ζημιές τους μέχρι και για τα επόμενα 5 έτη.

1.9 Αντικείμενο - Υποκείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου.

Όπως προκύπτει από το άρθρο 1 του Ν.2238/94, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στη Ελλάδα είτε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο όταν υπάρχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο και κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.
- 2) Το εισόδημα που αποκτήθηκε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του και τον τόπο κατοικίας η διαμονής.

Υποκείμενο του φόρου

Όπως προκύπτει από το άρθρο 2 του Ν.2238/94, υποκείμενο του φόρου εισοδήματος είναι κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο απέκτησε εισόδημα στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης υπόκειται στον φόρο και κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του με την προϋπόθεση ότι έχει κατοικία στην Ελλάδα για τα εισοδήματα που προκύπτουν στο εξωτερικό.

Για να μην υπάρξει το φαινόμενο της διπλής φορολόγησης εισοδημάτων μεταξύ της Ελλάδας και των ξένων χωρών έχουν υπογραφεί διήμερης συμβάσεις. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτούνται στο εξωτερικό από Έλληνες ή αλλοδαπούς που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.

Επιπλέον, στο φόρο εισοδήματος υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία. Δηλαδή αν ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή αν δεν είναι βέβαιο ότι αποδέχτηκε την κληρονομία, διορίζεται κηδεμόνας μέχρι τον χρόνο αποδοχής της κληρονομίας από τους κληρονόμους.

Τέλος, οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού κώδικα, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές, καθώς και οι κοινοπραξίες, θεωρούνται και αυτές υποκείμενο του φόρου.

1.10 Γενικές αρχές της φορολογίας

Ο φόρος επιβάλλεται από το κράτος για να μπορέσει να καλύψει τα έσοδα που χρειάζεται κάθε οικονομικό έτος. Έχει υπολογιστεί ότι ένα μεγάλο ποσοστό των κρατικών εσόδων προέρχεται από την άμεση και έμμεση φορολογία, και για αυτό τον λόγο την καθιστά να είναι μια από τις βασικότερες και σοβαρότερες επιβαρύνσεις των πολιτών, με αποτέλεσμα να πρέπει να επιβάλλεται και να εισπράττεται με βάση κάποιους νομικούς κανόνες.

Για αυτό τον λόγο στο σύνταγμα κυρίως του 1952 καθώς και αυτό του 1975 συμπεριέλαβαν στα κείμενα τους διατάξεις από τις οποίες απορρέουν ορισμένες αρχές που αναφέρονται στη φορολογία. Έτσι, οι διατάξεις του Συντάγματος του 1975 ορίζουν τις γενικές αρχές της φορολογίας και είναι οι εξής:

1) Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου

Σύμφωνα με αυτόν τον κανόνα ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται σε όλους τους πολίτες, ακόμα και στους αλλοδαπούς που ζουν και εργάζονται στην Ελλάδα. Η απαλλαγή από την φορολογία των μικρών εισοδημάτων δεν έρχεται σε αντίθεση με τον κανόνα της καθολικότητας, επειδή η διαφορά των εσόδων από τη φορολόγηση των μικρών εισοδημάτων σε σχέση με τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου είναι πολύ μικρή και επί πλέον το ίδιο το κράτος αργότερα θα χρειαστεί να ενισχύσει οικονομικά τους μικροεισοδηματίες.

2) Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου

Αυτός ο κανόνας εξυπηρετεί τον ταμειυτικό σκοπό της φορολογίας. Ο φόρος είναι παραγωγικός όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Όταν οι νόμοι είναι σαφείς και δεν μεταβάλλονται συχνά.
- Όταν δεν καθιερώνει απαλλαγές.
- Όταν η είσπραξη του φόρου γίνεται με όσον το δυνατόν μικρότερα έξοδα, και
- Όταν το ποσοστό δεν είναι υπερβολικό, με αποτέλεσμα να αναγκάσει τον φορολογούμενο να φοροδιαφύγει.

3) Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας

Αν οι νόμοι είναι κατανοητοί και δεν αλλάζουν συχνά, τότε ο φορολογούμενος μπορεί να γνωρίζει εκ των προτέρων πόσο είναι το συνολικό ποσό του φόρου που του αναλογεί.

4) Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου

Ο φόρος πρέπει να είναι κατάλληλος από άποψη χρόνου, τόπου, και τρόπου πληρωμής. Ο χρόνος πληρωμής πρέπει να είναι εκείνος που διευκολύνει τον φορολογούμενο. Ο τόπος πληρωμής πρέπει να είναι ο τόπος της επαγγελματικής εγκατάστασης του φορολογουμένου ή ο τόπος διαμονής. Ως τρόπος πληρωμής θα πρέπει να παρέχεται κάθε δυνατή διευκόλυνση.

5) Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης

Για κάθε φορολογούμενο θα πρέπει να υπάρχει έναν όριο το οποίο θεωρείται ότι καλύπτει τις απαραίτητες ανάγκες του φορολογούμενου αλλά και της οικογενείας του. Αυτό ονομάζεται αφορολόγητο και προσδιορίζεται από το υπουργείο οικονομικών όταν τροποποιείτε ο φορολογικός νόμος.

6) Ο κανόνας της απλότητας του φόρου

Σύμφωνα με αυτόν τον κανόνα, η φορολογική νομοθεσία πρέπει να είναι απλή, κατανοητή και να γίνεται συχνά κωδικοποίηση των φορολογικών διατάξεων. Με αυτόν τον τρόπο θα βελτιώνονται οι σχέσεις μεταξύ των φορολογούμενων και των υπαλλήλων της ΔΟΥ.

7) Ο κανόνας αποφυγής διπλής φορολογίας

Το φορολογικό σύστημα πρέπει να αποφεύγει την διπλή φορολόγηση γιατί αυτή οδηγεί σε φοροδιαφυγή, εξασθενεί την επιχειρηματική προσπάθεια με αποτέλεσμα να δημιουργούνται φορολογικές ανισότητες. Για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης υπάρχουν οι παρακάτω μέθοδοι:

- Η μέθοδος της έκπτωσης του φόρου.
- Η μέθοδος της εξαίρεσης ή της απαλλαγής.
- Η μέθοδος της διαίρεσης ή της κατανομής.

8) Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων

Όταν ένας φορολογούμενος που πραγματοποιεί εισόδημα από κεφάλαιο (Α,Β,Γ πηγή εισοδήματος) έχει μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα από εκείνον που αποκτά εισόδημα από προσωπική εργασία (ΣΤ, Ζ πηγή εισοδήματος), στην περίπτωση που και οι δύο αποκτούν το ίδιο ποσό εισοδήματος. Αν στους δυο αυτούς φορολογούμενους αφαιρεθεί τι ίδιο ποσό φόρου, τότε εκείνος που θα αισθανθεί

περισσότερο το φορολογικό βάρος θα είναι εκείνος που απέκτησε εισόδημα με προσωπική εργασία έναντι αυτού που το απέκτησε από το κεφάλαιο.

1.11 Είδη φόρων (άμεσοι – έμμεσοι)

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες, στους:

- 1) Άμεσους
- 2) Έμμεσους

Από πολύ παλιά έχει επικρατήσει, τόσο στη θεωρία όσο και στην πράξη, η διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους. Πολλοί μεταγενέστεροι θεωρητικοί έθεσαν ως κριτήριο διάκρισης των φόρων τη δυνατότητα του φορολογουμένου να μεταθέτει το φόρο, που ο νόμος τον υποχρεώνει να καταβάλει, σε άλλους με τους οποίους συναλλάσσεται.

Έτσι, λοιπόν σύμφωνα με το παραπάνω κριτήριο άμεσοι φόροι είναι οι φόροι τους οποίους ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να καταβάλει και δεν μπορεί να μεταθέτει σε άλλους ιδιώτες. Π.χ ο προσωπικός φόρος που επιβάλλεται στις αποδοχές των μισθωτών δεν μπορεί να μετατεθεί στους εργοδότες. Ο φόρος αυτός χαρακτηρίζεται ως άμεσος.

Αντιστοίχως, έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι τους οποίους ο φορολογούμενος, που είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να καταβάλει, μπορεί να τους μετατεθεί σε άλλους ιδιώτες. Π.χ αν ο καπνοβιομήχανος καταφέρει με την αύξηση της τιμής των τσιγάρων, να μεταθέτει στους καταναλωτές τον ειδικό φόρο στον καπνό που υποχρεώνεται να καταβάλει στο κράτος, ο φόρος αυτός ονομάζεται έμμεσος. Ποιο αναλυτικά:

Άμεση φορολογία

Η άμεση φορολογία είναι ο ποίο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Το φορολογικό σύστημα μιας χώρας για να είναι αξιοκρατικό θα πρέπει τα έσοδα από την άμεση φορολογία να υπερτερούν από την έμμεση.

Η άμεση φορολογία ασκείται από το υπουργείο οικονομικών της κάθε χώρας με βάση κάποιες κλίμακες και τους αντίστοιχους φορολογικούς συντελεστές που δημοσιεύονται κάθε χρόνο στην εφημερίδα της κυβέρνησης. Στόχος είναι τα υψηλά

εισοδήματα να εισφέρουν περισσότερο στο κράτος σε αντίθεση με τα μεσαία ή χαμηλά εισοδήματα.

Οι επιχειρήσεις είτε αν αυτές είναι εμπορικές είτε βιομηχανικές, όταν εισπράζουν τα χρήματα από τους πελάτες τους και αφού ξεοφλήσουν όλες τις υποχρεώσεις τους, όπως τα σταθερά τους έξοδα (ενοίκιο, εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία κ.α), εξόφληση των προμηθευτών, και των δαπανών τους, το πόσο που απομένει είναι το καθαρό κέρδος της επιχείρησης και αυτό υπόκειται στον φόρο με βάση τις φορολογικές κλίμακες. Το καθαρό κέρδος ανάλογα με το ύψος του υποβάλλεται και στον αντίστοιχο συντελεστή φορολογίας και ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται στο κράτος.

Άμεση φορολογία έχουμε και στα φυσικά πρόσωπα με την διαφορά ότι υπάρχουν διαφορετικοί φορολογικοί πίνακες ανάλογα με τον αριθμό παιδιών που έχει ο φορολογούμενος, αν είναι μισθωτός-συνταξιούχος ή μη μισθωτός-επαγγελματίας. Τέλος, η άμεση φορολογία είναι η κύρια πηγή εσόδων για κάθε κράτος πράγμα που το οποίο ισχύει ακόμα και σήμερα.

Υπάρχουν και άλλοι άμεσοι φόροι όπως:

- 1) Φόροι δωρεών
- 2) Φόροι κληρονομιών
- 3) Φόροι μεταβίβασης περιουσίας
- 4) Ονομαστικός φόρος

Έμμεσοι φόροι

Έκτος από την άμεση υπάρχει και η έμμεση φορολογία. Το κράτος όταν έχει στέρηση εσόδων επιβάλλει έμμεση φορολογία στα ποτά, τσιγάρα και καύσιμα για να αυξήσει τα κρατικά έσοδα χωρίς να προχωρήσει σε υπουργικά συμβούλια όπως γίνεται με τους άμεσους φόρους. Αρκεί μόνο μια απόφαση και ανακοίνωση από το υπουργείο οικονομικών.

Το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει μια επιπλέον αξία που είναι ο έμμεσος φόρος. Η επιχείρηση στο κομμάτι που αφορά τον έμμεσο φόρο παίζει τον ρόλο του φοροεισπράκτορα. Εισπράττει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο τελευταίος καταναλωτής, μέσω της τιμής πώλησης και τον αποδίδει στο δημόσιο. Για αυτό και ο ρόλος της επιχείρησης είναι ότι εξυπηρετεί το δημόσιο <<μαζεύοντας τον ΦΠΑ>> μέσω της διαδικασίας της

πώλησης αφού ο καταναλωτής καλείτε πληρώνει στην τιμή του αγαθού και τον έμμεσο φόρο.

Έτσι η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο μέσω της πώλησης από τον καταναλωτή αλλά δεν είναι έσοδο για την επιχείρηση αλλά εισπραξη για λογαριασμό του δημοσίου. Για αυτό τον λόγο το κράτος έχει αποφασίσει κάθε επιχείρηση να αποδίδει στο κράτος τον έμμεσο φόρο σε μηνιαία βάση η σε τριμηνιαία αν είναι μικρή επιχείρηση.

Η διάκριση του άμεσου και έμμεσου φόρου γίνεται κατανοητή αν λάβουμε υπόψη μας ότι ο άμεσος φόρος επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη του φυσικού και νομικού προσώπου και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά. Σε αντίθεση με τον έμμεσο φόρο που επιβάλλεται στην τιμή του αγαθού που πουλάει η επιχείρηση και τον καταβάλει ο καταναλωτής και τον εισπράττει η επιχείρηση για λογαριασμό του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ Ν.2238/94

(Ανάλυση ορισμένων βασικών διατάξεων)

I. (Α' – Β' Πηγή) Εισόδημα από ακίνητα

Κυρώνεται ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, από την ειδική επιτροπή που συγκροτήθηκε, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 105 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και 34 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 1Τ8 Α'), με την 1156657/1341/0006 από 31 Δεκεμβρίου 1993 (ΦΕΚ 13 Β' 1994) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ο οποίος έχει ως ακολούθως:

Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που αποκτάει το φυσικό πρόσωπο κάθε οικονομικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων, γαιών και οικοδομών. Το εισόδημα από τα ακίνητα γίνεται είτε με έμμεσο τρόπο με την χρήση ενός τεκμαρτού μισθώματος, από την ιδιοχρησιμοποίηση ή ιδιοκατοίκηση σε τρίτο πρόσωπο χωρίς αντάλλαγμα για την εκμετάλλευση του ακινήτου, είτε με άμεσο τρόπο από την εκμίσθωση ακινήτων. Επίσης, εισόδημα από ακίνητα θεωρείτε και η υπεκμίσθωση δηλαδή το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου όταν αυτός το μισθώνει σε τρίτο πρόσωπο.

Στον όρο γαίες περιλαμβάνονται τα χωράφια που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένα, όπως τα δάση, τα λιβάδια, οι βοσκοτόποι, τα μεταλλεία και λατομεία, καθώς και κάθε έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτά.

Εισόδημα από οικοδομές θεωρείται το εισόδημα από γήπεδα όταν χρησιμοποιούνται ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, ως αποθήκες, γυμναστήρια και για κάθε άλλη χρήση. Ακόμα, η αξία της ανέγερσης της οικοδομής που γίνεται με τις δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος που ανήκει στον εκμισθωτή, όταν η οικοδομή παραμείνει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το συνολικό ετήσιο εισόδημα υπολογίζεται με την διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά από την αφαίρεση του ανταλλάγματος από την αξία της οικοδομής, με τον αριθμό των ετών κατά την οποία διαρκεί η μίσθωση. Τέλος, εισόδημα από οικοδομές θεωρείτε και το

αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών.

Ακαθάριστο εισόδημα

Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες είναι αυτό που προκύπτει με βάση την συμφωνία, αν δεν υπάρχει συμφωνητικό, τότε το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει από την σύγκριση με άλλες γαίες που εκμισθώνεται με παρόμοιες συνθήκες,

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθωμένες οικοδομές είναι το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ ενοικιαστή και ιδιοκτήτη. Αν δεν υπάρχει μισθωτήριο συμβόλαιο το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με σύγκριση των άλλων ενοικιαζόμενων οικοδομών με τη μισθωτική αξία.

Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση προκύπτει από την αντικειμενική αξία που είναι το γινόμενο των παρακάτω όρων:

Αντικειμενική αξία = κύρια επιφάνεια οικοδομής * τιμή ζώνης * συντελεστής παλαιότητας * διορθωτικός συντελεστής. Όπου:

- 1) Κύρια επιφάνεια οικοδομής- κατοικίας, στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας της αποθήκης και των αποθηκευτικών χώρων.
- 2) Τιμή ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.
- 3) Διορθωτικός συντελεστής ο οποίος ορίζεται ανάλογα με την τιμή ζώνης ως εξής:

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΟ ΜΕΤΡΟ	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Μέχρι 440 ευρώ	1,10
Πάνω από 440 έως 734 ευρώ	1,20
Πάνω από 734 έως 1.174 ευρώ	1,30
Πάνω από 1.174 ευρώ	1,40

- 4) Συντελεστής παλαιότητας που εξαρτάται από το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Η παλαιότητα κάθε ακινήτου αρχίζει να ισχύει 2 χρόνια μετά από την χρονολογία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ως εξής:

ΕΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Από 1 έως 5 έτη	0,90
Από 6 έως 10 έτη	0,80
Από 16 έως 20 έτη	0,75
Από 21 ως 25 έτη	0,65
Από 26 έτη και άνω	0,60

Καθαρό εισόδημα

Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα εκπίπτουν ανάλογα με την χρήση του ακινήτου τα εξής ποσοστά δαπανών: Ποσοστό 3% για αποσβέσεις όταν το εισόδημα προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων και αποθηκών. Ποσοστό 5% για αποσβέσεις όταν το εισόδημα προέρχεται από κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, ξενοδοχεία και εστιατόρια. Ποσοστό 40% για ασφάλιστρα πυρκαγιάς, αμοιβή δικηγόρου, δικαστικές δαπάνες και δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Το ποσό που θα απομείνει μετά από την αφαίρεση των παραπάνω δαπανών είναι το καθαρό εισόδημα από τα ακίνητα.

II. Γ' Πηγή (εισόδημα από κινητές αξίες)

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι το εισόδημα που αποκτά ο δικαιούχος κάθε οικονομικό έτος στις παρακάτω περιπτώσεις:

- 1) Από τους τόκους των χρεογράφων, αλλά και από τις ομολογίες του Ελληνικού δημοσίου.
- 2) Από μερίσματα, τόκους, ιδρυτικούς τίτλους, μετοχές των Ελληνικών ανωνύμων εταιριών και από τα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα των Ελληνικών ασφαλιστικών εταιριών.
- 3) Από τις αμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και των διευθυντών των ανωνύμων εταιριών.
- 4) Από μερίσματα και τους τόκους των προηγούμενων περιπτώσεων, αλλά και από τίτλους που προέρχονται από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- 5) Από τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων.
- 6) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των αποθεμάτων για τις ασφάλειες ζωής.
- 7) Από τα κέρδη των ανωνύμων εταιριών που διανέμονται σε μετρητά στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω. Στη συνέχεια, από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα αφαιρείται κάθε φόρος, δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου. Το τελικό ποσό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

III. Δ΄ Πηγή (Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις)

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι η ωφέλεια που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση εμπορικών, βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από οποιοδήποτε κερδοσκοπικό επάγγελμα, το οποίο όμως δεν ανήκει στην κατηγορία των ελευθέρων επαγγελμάτων.

Αναλυτικότερα, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και το κέρδος που προκύπτει από την πώληση οικοπέδων τα οποία όμως προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης και βρίσκονται εντός του σχεδίου πόλεως, αλλά και η αμοιβή που καταβάλλεται από τους αγροτικούς ή αστικούς συνεταιρισμούς.

Επιπλέον, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι η αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου αλλά και ο μισθός που δικαιούνται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου των ανώνυμων εταιριών, των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, με την προϋπόθεση ότι είναι ασφαλισμένη σε ασφαλιστικό φορέα έκτος από το ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων (ΙΚΑ).

Ακόμα, ένα επιπλέον στοιχείο που μπορούμε να αναφέρουμε είναι οι τόκοι από γραμμάτια που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές, όπως και οι τόκοι από πωλήσεις εμπορευμάτων επί πίστωση. Τέλος, η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν χρησιμοποιήθηκε με την προϋπόθεση όμως ότι έχει συμπεριληφθεί στην απογραφή.

Ακαθάριστο εισόδημα

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. Όσο αφορά τις επιχειρήσεις πώλησης κρατικών λαχείων, τα ακαθάριστα έσοδα των λιανικών πωλήσεων λαχείων υπολογίζονται με βάση την προμήθεια που δικαιούνται,

ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις, το 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για την μεσολάβηση πώλησης.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με το μικτό κέρδος, το οποίο προστίθεται στο συνολικό κόστος των εμπορευσίμων αγαθών που αγοράστηκαν μέσα στην χρήση. Δηλαδή για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά την εργασία τους και εφόσον συνεχίζουν και για το επόμενο έτος να τηρούν βιβλίο Α' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, θεωρείτε ότι πουλήθηκαν μέσα στην χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι και οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του επομένου έτους και υπολογίζεται ως αγορά αυτού του έτους.

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται λογιστικά. Δηλαδή, αν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν τα έξοδα της, το ποσό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα. Τα έξοδα αυτά είναι: αμοιβές προσωπικού, έξοδα μισθοδοσίας, ενοίκιο στο οποίο στεγάζεται η επιχείρηση, ΔΕΗ, ΟΤΕ και ασφάλεια εργαζομένων. Ακόμα, το τεκμαρτό ενοίκιο που ανήκει στον επιχειρηματία και χρησιμοποιείται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα. Επιπλέον, τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, στα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, στα κρατικά νοσοκομεία, κ.α.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται εξωλογιστικά. Δηλαδή για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθοριστεί από το υπουργείο οικονομικών.

Για τις επιχειρήσεις που τα βιβλία και στοιχεία τους δεν είναι ακριβής ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%. Ομοίως και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία όπως ορίζει ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές, ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

Διαχειριστική περίοδος

Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών. Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30^η Ιουνίου ή την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλοδαπής επιχείρησης, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή,

β) η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση και

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

IV. Ε΄ πηγή (εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις)

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων. Γεωργικές επιχειρήσεις είναι οι αγροτικές, αλιευτικές, κτηνοτροφικές, μελισσοκομικές κ.α. Σύμφωνα με τον νόμο 2238/94 καθιερώνεται ο τρόπος φορολόγησης των αγροτών για όλα τα αγροτικά προϊόντα που παράγονται στην Ελληνική επικράτεια.

Ποίοι υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση

- Οι αγρότες που το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.
- Οι αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν επιδότηση φυτικής παραγωγής πάνω από 1.500 ευρώ.
- Οι αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν επιδοτήσεις προϊόντων ζωικής παραγωγής πάνω από 2.200 ευρώ.

Όσοι αγρότες έχουν στην κατοχή τους αγροτικές εκτάσεις και τις εκμισθώνουν σε τρίτους για καλλιέργεια δεν υπόκειται στο αντικειμενικό σύστημα, γιατί αυτό το εισόδημα (ενοίκιο από εκμίσθωση ακινήτων) υπάγεται στην Α΄ πηγή εισοδήματος.

Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Οι αγρότες που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας ο υπολογισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται εξωλογιστικά. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η σύνταξη πινάκων για την στρεμματική απόδοση για όλα τα προϊόντα που παράγονται στην Ελλάδα, αλλά και πίνακες για το ενοίκιο ανά στρέμμα χωραφιού που νοικιάζουν οι αγρότες. Οι πίνακες αυτοί δημοσιεύονται κάθε χρόνο με κοινή απόφαση του υπουργείου οικονομικών και γεωργίας, στους οποίους καθορίζονται:

- 1) Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύστασή εδάφους, γονιμότητα.
- 2) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.

- 3) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.
- 4) Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

Με βάση αυτούς τους πίνακες προσδιορίζεται το ετήσιο ακαθάριστο γεωργικό εισόδημα και με την αφαίρεση των εκπτώσεων προκύπτει το καθαρό ετήσιο εισόδημα.

Όσοι τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας ο υπολογισμός του ετήσιου καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται μόνο με τον λογιστικό τρόπο. Ποίο αναλυτικά, αθροίζεται το συνολικό ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα, στη συνέχεια αφαιρούνται όλες οι εκπτώσεις και αυτό που θα προκύψει και το ετήσιο καθαρό εισόδημα.

Εκπτώσεις και απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα αφαιρείται:

- 1) Το 25% της αξίας αγοράς καινούργιου παγίου εξοπλισμού που χρησιμοποιείται για την γεωργική εκμετάλλευση.
- 2) Το ποσό που καταβάλλεται για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα απαλλάσσονται:

- 1) 1.500 ευρώ για φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και δεν παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.
- 2) 3.000 ευρώ για τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.
- 3) 2.055 ευρώ για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί τα 35^ο έτος της ηλικίας τους για τα 5 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος.
- 4) 4.110 ευρώ για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους και λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

V) ΣΤ΄ πηγή (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες)

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιχορηγήσεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται με την μορφή χρήματος που αποκτούν οι εργαζόμενοι σαν αντάλλαγμα για την παροχή εργασίας. Επίσης εισόδημα θεωρείται

και η αμοιβή των δικηγόρων για την παροχή νομικών υπηρεσιών αλλά και των ξεναγών για τις αμοιβές που αποκτούν από τα τουριστικά γραφεία.

Επιπλέον, στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες συμπεριλαμβάνονται και τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης, το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου αλλά και του τεκμαρτού ενοικίου για την παροχή κατοικίας. Ακόμα, το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό, η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από καταστήματα, η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές, καθώς και τα χρήματα που αποκτούν οι δικαιούχοι από την απόκτηση μετοχών ανώνυμης εταιρίας.

Πόσα τα οποία δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

- 1) Η εφάπαξ παροχή που καταβάλλεται από τα ταμεία πρόνοιας και από τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- 2) Η αποζημίωση που καταβάλλεται με την μορφή εξόδων κίνησης, όπως και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας η οποία καταβάλλεται σε δημοσίους υπαλλήλους.
- 3) Οι αποζημιώσεις οδοιπορικών και άλλων ταξιδιών από αθλητικά σωματεία, αλλά και η διατροφή σε ερασιτέχνες αθλητές μέχρι 3.520 ευρώ.
- 4) Τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται.
- 5) Ποσοστό 20% από καθарές αποδοχές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε μισθούς ή συνταξιούχους που καταβάλλονται σε μεταγενέστερο χρόνο, καθώς και οι δεδουλευμένες καθарές αποδοχές που εισπράττει ο δικαιούχος καθυστερημένα λόγω αδυναμία του εργοδότη ή αν αυτός κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος αθροίζονται όλα τα ποσά που αποκτήθηκαν από τις μισθωτές υπηρεσίες. Στη συνέχεια από το συνολικό ακαθάριστό εισόδημα αφαιρούνται:

- 1) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, και
- 2) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

Το ποσό που απομένει αποτελεί και το συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Για τις μισθωτές υπηρεσίες ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Για τις αποδοχές και τις συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, ο χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από του δικαιούχους.

Ακόμα, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ο χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Τέλος, αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, τότε ο χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

VI. Ζ Πηγή (εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα)

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει μέσα από τα λογιστικά βιβλία που είναι υποχρεωμένος να τηρεί ο επιχειρηματίας. Ελευθέρια επαγγέλματα είναι ο λογιστής, δικηγόρος, συμβολαιογράφος, οικονομολόγος, καθηγητής, αρχιτέκτονας, μηχανικός, φαρμακοποιός, ιατρός, ενδυματολόγος κ.α.

Επίσης, στα ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσονται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε καθεμία από τις κατηγορίες Α' - Ζ' των πηγών εισοδήματος. Σε αυτή την κατηγορία εντάσσεται η σύζυγος και τα παιδιά λόγω διατροφής από τον σύζυγο, απαραίτητη όμως προϋπόθεση είναι να υπάρχει συμβολαιογραφική πράξη. Ακόμα, οι συγγραφείς από τα συγγραφικά δικαιώματα, οι εκλεκτές ανωνύμων εταιριών, εκκαθαριστές, εκτελεστές διαθηκών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας θεωρούνται και αυτά ελευθέρια επαγγέλματα.

Τέλος, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους εξαιτίας της καθυστέρησης είσπραξης της αμοιβής τους για την εργασία που πρόσφεραν.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του τηρεί ο φορολογούμενος.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος αφαιρούνται οι εξής επαγγελματικές δαπάνες:

- 1) Για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.
- 2) Το ακαθάριστο εισόδημα για τους συγγραφείς, τους μουσουργούς και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως 3 έτη.

Το ποσό που απομένει μετά από τις παραπάνω αφαιρέσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από τα ελευθέρια επαγγέλματα.

Για τις αμοιβές των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων όσο αφορά την μελέτη και την σχεδίαση οικοδομικών και άλλων έργων, το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται με τους παρακάτω συντελεστές στις ακαθάριστες αποδοχές τους:

- 1) 38% για την μελέτη και την επίβλεψη κτιριακών έργων (αρχιτεκτονικές μελέτες και διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων)
- 2) 22% για μελέτη και επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.
- 3) 26% για την μελέτη και την επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. (οικονομικές, κοινωνικές, μηχανολογικές, χημικές, ενεργειακές, γεωτεχνικές μελέτες κ.α)
- 4) 17% για μελέτη και επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΚΤΕΝΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 16-19 ΤΟΥ Ν.2238/94 ΟΠΩΣ ΕΧΟΥΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3 ΤΟΥ Ν.3842/10

3.1 Λίγα λόγια για τα τεκμήρια

Πρίν αναλύσουμε εκτενέστερα τα άρθρα 16-19 του Ν.3842/94 έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με το άρθρο 3 του Ν.3842/10, θα ήταν χρήσιμο να γίνει μια αναφορά στα τεκμήρια για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη.

Γενικά, τεκμήριο ονομάζεται οτιδήποτε συντελεί στην απόδειξη και αποκατάσταση της αλήθειας. Τεκμήρια στη φορολογία εισοδήματος είναι το συμπέρασμα που καταλήγουμε περί της υπάρξεως του φορολογουμένου εισοδήματος, που στην προκειμένη περίπτωση αποκρύπτεται και φοροδιαφεύγει. πχ κατοχή Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου μεγάλου κυβισμού, μεγάλη σε τετραγωνικά μέτρα κατοικίας, ή στην καταβολή δαπανών για πχ αγορά ακινήτων, αυτοκινήτων σκαφών κλπ.

Η μέθοδος της φορολογίας με τεκμήρια έχει την πρακτική της σημασία, ότι εξευρίσκει φόρους (έσοδα) για τον κρατικό προϋπολογισμό, όμως έχει το μειονέκτημα της αυθαιρέτου και της μη πραγματικής φορολόγησης.

Τεκμαρτό εισόδημα είναι το υποτιθέμενο ή το υποκειμενικό εισόδημα το οποίο απολαμβάνει ο άνθρωπος, τόσο από την κατανάλωση όσο και από την χρήση αγαθών και υπηρεσιών. Το κράτος καταφεύγει στο τεκμαρτό εισόδημα για την επιβολή φόρων σε πηγές μη εμφανείς του εισοδήματος, ως προς τις οποίες θεωρείται κατά τεκμήριο ότι καλύπτουν ή αποκρύπτουν πραγματικό εισόδημα.

Κύριες κατηγορίες τεκμηρίων

Οι κύριες κατηγορίες των τεκμηρίων είναι δυο και είναι οι εξής:

- Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)
- Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες)

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

Η φορολογική αρχή ανάλογα με τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τη διαβίωση όπως κατοικίες, αυτοκίνητα σκάφη, κτλ, προσδιορίζει ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης είναι τα εξής:

- 1) Οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες)
- 2) Το αυτοκίνητο ιδιωτικής, μικτής χρήσης ή τύπου jeep.
- 3) Τα σκάφη ή τα πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (μη επαγγελματικά).
- 4) Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- 5) Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα.
- 6) Οι πισίνες.
- 7) Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία.
- 8) Τα τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό.

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που πραγματικά κατάβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη (ανήλικα παιδιά) για να αγοράσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία. Αυτά είναι τα εξής:

- 1) Αγορά ακινήτων.
- 2) Ανέγερση οικοδομών.
- 3) Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης.
- 4) Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων.
- 5) Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.
- 6) Αγορά αυτοκινήτων, μοτοσικλετών ανεξαρτήτου κυβισμού.
- 7) Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής.
- 8) Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμόπτερων.
- 9) Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός από πάγιο εξοπλισμό επιχειρήσεων.
- 10) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (εξαιρούνται αυτές προς το δημόσιο, δήμους κλπ)
- 11) Εξόφληση δανείων ή πιστωτικών καρτών
- 12) Χορήγηση δανείων.

Από το τρέχον οικονομικό έτος και ιδιαίτερα με την τροποποίηση του άρθρου 3 του Ν.3842/10 έχει αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού των τεκμηρίων. Τα προηγούμενα χρόνια τεκμήρια είχαν μόνο ορισμένοι φορολογούμενοι, σε αντίθεση με φέτος που όλοι σχεδόν θα έχουν τεκμήρια. Η τροποποίηση του νέου νόμου έχει ορισμένες βασικές αλλαγές.

Μια σημαντική αλλαγή είναι ότι όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για αυτόν που κατοικεί. Το τεκμήριο ισχύει για τις κατοικίες που είναι ιδιόκτητες, νοικιασμένες, αλλά και για αυτές που έχουν παραχωρηθεί χωρίς να πληρώνεται ενοίκιο. Μέχρι και πέρυσι το άρθρο 16 του Ν.2238/94 πρόβλεπε ότι τεκμήριο είχαν οι κύριες κατοικίες άνω των 200 τμ και οι δευτερεύουσες άνω των 150. Από το τρέχον έτος αυτό δεν ισχύει.

Επίσης, όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από τον κυβισμό, εκτός κάποιες εξαιρέσεις. Μέχρι και πέρυσι το άρθρο 16 του Ν.2238/94 πρόβλεπε ότι τεκμήριο είχαν μόνο τα αυτοκίνητα που η εργοστασιακή τους αξία ήταν πάνω από 50.000 ευρώ. Αυτό με το τροποποιημένο άρθρο 3 του Ν3842/10 καταργείται.

Τέλος, ο φορολογούμενος εκτός από τα υπόλοιπα τεκμήρια θα πρέπει να λάβει υπόψη του και ένα επιπλέον πόσο ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης. Αυτό το ποσό ορίζεται στις 3.000 ευρώ για άγαμο, και στις 5.000 για συζύγους που υποβάλουν κοινή φορολογική δήλωση.

3.2 ΑΡΘΡΟ 16 “ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ”

1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

Ι) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για 3 μήνες το έτος.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες κατοικίες.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι 150 τετραγωνικά μέτρα που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω 5.000 κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό 50% στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.

- Π) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς, ως ακολούθως:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

(Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτων οικ.έτους 2009)

Φορολο- γήσιμοι Ίπλοι	Μέχρι και 5 έτη	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (μείωση 15%)	Πάνω από 10 μέχρι και 15 έτη (μείωση 25%)	Πάνω από 15 έτη (μείωση 40%)	1)Συνταξιούχος άνω των 60 ετών με κυριότητα πάνω από 10 χρόνια. 2)μετοικεσία ιδιοκτήτη και εκτελωνισμός με μειωμένους δασμούς. (μείωση 50%)	Αυτοκίνητα που κατασκευάστη- καν για χρονικό διάστημα πάνω από 30 έτη και έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας. (μείωση 60%)
Μέχρι 7	4.800	4.080	3.600	2.880	2.400	1.920
8	6.100	5.185	4.575	3.660	3.050	2.440
9	8.000	6.800	6.000	4.800	4.000	3.200
10	9.900	8.415	7.425	5.940	4.950	3.960
11	11.800	10.030	8.850	7.080	5.900	4.720
12	14.200	12.070	10.650	8.520	7.100	5.680
13	16.700	14.195	12.525	10.020	8.350	6.680
14	20.500	17.425	15.375	12.300	10.250	8.200
15	26.500	22.525	19.875	15.900	13.250	10.600
16	33.600	28.560	25.200	20.160	16.800	13.440
17	41.300	35.105	30.975	24.780	20.650	16.520
18	49.500	42.075	37.125	29.700	24.750	19.800
19	57.800	49.130	43.350	34.680	28.900	23.120
20	66.600	56.610	49.950	39.960	33.300	26.640
21	75.700	64.345	56.775	45.420	37.850	30.820
22-23	85.300	75.505	63.975	51.180	42.650	34.120
24-25	95.900	81.515	71.925	57.540	47.950	38.360
26-27	107.900	91.715	80.925	64.740	53.950	43.160
28 και άνω	112.900	95.965	84.675	67.740	56.450	45.160

- Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό όπως προκύπτει παρακάτω:

ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ(%)	ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ
15%	Χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη.
25%	Χρονικό διάστημα πάνω από 10 και μέχρι 15 έτη.
40%	<p>1) Για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη.</p> <p>2) Για δαπάνη που προκύπτει με βάση το αυτοκίνητο το οποίο έχει αγοραστεί από τον Ο.Δ.Δ.Υ (Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού), αλλά και για αυτοκίνητα για αναπήρους.</p>
50%	<p>1) Για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη, με την προϋπόθεση είναι πάνω από 60 ετών και αποκτά εισόδημα από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.</p> <p>2) Για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για τα δύο αμέσως επόμενα έτη από τη λήξη της απαλλαγής, εφόσον ο δικαιούχος της</p>

	μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
60%	Για χρονικό διάστημα πάνω από τριάντα έτη από το έτος κατασκευής, εφόσον διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει αυτό το πιστοποιητικό.

➤ Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των:

- α) Ομόρρυθμων ή απλών εκτός των ετερόρρυθμων εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας, φυσικών προσώπων, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.
- β) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.
- γ) Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, μεριζόμενοι μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
- δ) Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, μεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι έτεροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης

που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 18, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης. Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα.

Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες υπολογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Σε περίπτωση εικονικής μεταβίβασης αυτοκινήτου της περίπτωσης αυτής ή εικονικής κτήσης αυτών από

περισσότερα πρόσωπα, το τεκμήριο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Ως εικονική θεωρείται ιδίως η μεταβίβαση ή η κτήση όταν πραγματοποιείται μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατευθείαν γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, οπότε επιτρέπεται και η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη μερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη.

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της παρούσας περίπτωσης β' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτου μικτής χρήσης. Επίσης, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα αυτοκίνητα τύπου JEEP.

III) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, η οποία ορίζεται ως εξής:

- Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη ως εξής:

ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ (ΤΑΧΥΠΛΟΑ ΚΑΙ ΜΗ)	
Μέτρα	Τεκμήριο
Μέχρι 3 μέτρα	2.600 ευρώ
Για κάθε ένα μέτρο πάνω από τα 3 μέτρα	1.300 ευρώ

- Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτων οικ.έτους 2009)			
Μήκος σκάφους	Μέχρι 5 έτη	Από 5-10 έτη (μείωση 10%)	Πάνω από 10 έτη (μείωση 20%)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000	18.900	16.800
Από 8 μέχρι και 10 μέτρα	38.000	34.200	30.400
Από 10 μέχρι και 12 μέτρα	55.600	50.040	44.480
Από 12 μέχρι και 14 μέτρα	74.400	66.960	59.520
Από 14 μέχρι και 16 μέτρα	95.000	85.500	76.000
Από 16 μέχρι και 18 μέτρα	117.800	106.020	94.240
Από 18 μέχρι και 20 μέτρα	144.200	129.780	119.360
Από 20 μέχρι και 22 μέτρα	174.800	157.320	139.840
Από 22 μέχρι και 24 μέτρα	210.000	189.000	168.000
Από 24 μέχρι και 26 μέτρα	250.000	340.000	200.000
Από 26 μέχρι και 28 μέτρα	295.800	225.000	236.640
Από 28 μέχρι και 30 μέτρα	358.000	266.220	278.400
Από 30 μέχρι και 32 μέτρα	407.200	313.200	325.760
Πάνω από 32 μέτρα	455.400	409.860	364.320

IV) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

Ίπποι κινητήρα	Τεκμήριο
Για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα	65.000 ευρώ
Για κάθε έναν ίππο πάνω από τους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα.	500 ευρώ/ίππο

- Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

V) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες ή του κυρίου της ή του κατόχου της, και της συμμετοχής των εξόδων αυτών στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς. Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΕΞΑΜΕΝΗΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ(ΠΙΣΙΝΑ)		
(Ετήσια τεκμαρτή δεξαμενής κολύμβησης οικ.έτους 2009)		
Επιφάνεια δεξαμενής κολύμβησης σε τ.μ	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης.	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης.
Από 25 μέχρι και 60 τ.μ	11.600	17.400
Πάνω από 60 μέχρι και 120 τ.μ	29.200	43.800
Πάνω από 120 τ.μ	46.800	70.200

- Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50%.

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, όπως αυτό προσδιορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται 10% για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν. Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει το ποσό των 7.350 ευρώ.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

- I. Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.
- II. Είναι φυλακισμένοι.
- III. Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- IV. Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
- V. Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- VI. Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
- VII. Προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των ισχυρισμών και τα αποδεικτικά στοιχεία του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και δ' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της τεκμαρτής και της πραγματικής δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

3.2.1 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΑΡΘΡΟ 16

«Άρθρο 16“ Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες”

Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους συνοικούν τους βαραίνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- Ι) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή δωρεάν παραχώρησης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά ως εξής:

Τετραγωνικά μέτρα	Ευρώ/τετραγωνικό μέτρο
Για τα πρώτα 80 τ.μ	30 ευρώ/τ.μ
Από 81-120 τ.μ	50 ευρώ/τ.μ
Από 121-200 τ.μ	80 ευρώ/τ.μ
Από 201-300 τ.μ	150 ευρώ/τ.μ
Από 301 και άνω	300 ευρώ/τ.μ
Βοηθητικοί χώροι	30 ευρώ/τ.μ

- Όλες οι κατοικίες (ιδιοκατοίκηση, μίσθωση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας) έχουν τεκμήριο ανεξάρτητα από την επιφάνεια τους.
- Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, δευτερεύουσες κατοικίες και για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων ως εξής:

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Από 2.800-4.999 ευρώ/τ.μ	Αύξηση 40%
Από 5.000 ευρώ/τ.μ και άνω	Αύξηση 70%
Μονοκατοικία	Αύξηση 20%
Δευτερεύουσα κατοικία	Μείωση 50%

Βοηθητικοί χώροι

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας (αποθήκη, πάρκινγκ, κτλ) υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 30 ευρώ/τ.μ. Δεν υπολογίζεται τεκμήριο για τη θέση στάθμευσης σε πυλωτή και η επιφάνεια της πυλωτής δεν γράφεται στους βοηθητικούς χώρους.

Δευτερεύουσα κατοικία

Όταν εκτός από την κύρια υπάρχει και δευτερεύουσα κατοικία, τότε για την δευτερεύουσα θεωρείτε το μισό τεκμήριο.

Εξοχική κατοικία

Για την δευτερεύουσα εξοχική κατοικία δεν ισχύει ο περιορισμός της δαπάνης μόνο για τους τρεις μήνες όπως ίσχυε με τον νόμο 2238/94. Το τεκμήριο διαβίωσης θα υπολογίζεται κανονικά.

Τεκμήριο σε συνιδιοκτησία

Όταν σε μία κατοικία υπάρχει συνιδιοκτησία και χρησιμοποιείται από τους συνιδιοκτήτες της, τότε το ετήσιο τεκμήριο επιμερίζεται σε αυτούς ανάλογα με το ποσοστό τους.

Π) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

ΚΥΒΙΣΜΟΣ	ΜΕΧΡΙ 5	ΑΠΟ 5-10 (Μείωση 30%)	ΑΠΟ 10 ΚΑΙ ΑΝΩ (Μείωση 50%)
Μέχρι 1.200	3.000	2.100	1.500
1.300	3.300	2.310	1.650
1.400	3.600	2.520	1.800
1.500	3.900	2.730	1.950
1.600	4.200	2.940	2.100
1.700	4.500	3.150	2.250
1.800	4.800	3.360	2.400

1.900	5.100	3.570	2.550
2.000	5.400	3.780	2.700
2.100	5.900	4.130	2.950
2.200	6.400	4.480	3.200
2.300	6.900	4.830	3.450
2.400	7.400	5.180	3.700
2.500	7.900	5.530	3.950
2.600	8.400	5.880	4.200
2.700	8.900	6.230	4.450
2.800	9.400	6.580	4.700
2.900	9.900	6.930	4.950
3.000	10.400	7.200	5.200
Από 3.000 και άνω	700 ευρώ ανά κυβικά εκατοστά	30% λιγότερα από όσο ήταν μέχρι 5 έτη.	50% λιγότερα από όσο ήταν μέχρι 5 έτη.

- Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ	ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ
30%	Χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη.
50%	Για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας

αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

- Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.
- Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.
- των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
- των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107,

καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα. Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου.

Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν

περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μεικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

III) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

IV) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

➤ Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, υπολογίζονται ως εξής:

ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ (ΤΑΧΥΠΛΟΑ ΚΑΙ ΜΗ)			
Μέτρα	Ηλικία μέχρι 5 χρόνια	Ηλικία 5-10 χρόνια (Μείωση 15%)	Ηλικία πάνω από 10 χρόνια (Μείωση 30%)
Μέχρι 5μέτρα	€ 3.000	€ 2.550	€ 2.100
Πάνω από 5μέτρα	€ 4.000	€ 3.400	€ 2.800

➤ Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, υπολογίζεται ως εξής:

ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΜΕ ΧΩΡΟΥΣ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ			
Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (μείωση 15%)	Πάνω από 10 έτη (μείωση 30%)
7	8.000	6.800	5.600
8	10.000	8.500	7.000
9	12.000	10.200	8.400
10	14.000	11.900	9.800
11	19.000	16.150	13.300
12	24.000	20.400	16.800
13	34.000	28.900	23.800
14	44.000	37.400	30.800
15	54.000	45.900	37.800
16	69.000	58.650	48.300
17	84.000	71.400	58.800
18	99.000	84.150	69.300
19	119.000	101.150	83.300
20	139.000	118.150	97.300
21	159.000	135.150	111.300
22	179.000	152.150	125.300
23	214.000	181.900	149.800
24	249.000	211.650	174.300
25	284.000	241.400	198.800

- Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του έως εξής:

ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ	ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ
15%	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη
30%	Πάνω από 10 έτη

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη.

V) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

- Για ανεμόπτερα στο ποσό των 8.000 ευρώ
- Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα ως εξής:

ΊΠΠΟΙ ΚΙΝΗΤΗΡΑ	ΤΕΚΜΗΡΙΟ
Για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα	65.000 ευρώ
Για κάθε έναν ίππο πάνω από τους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα.	500 ευρώ/ίππο

- Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

VI) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής και εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κάτοχο αυτής, ορίζεται ανάλογα με την επιφάνειά της ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΕΞΑΜΕΝΗΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ) (Ετήσια τεκμαρτή δεξαμενής κολύμβησης οικ.έτους 2009)		
Επιφάνεια πισίνας σε τ.μ	Εξωτερική πισίνα	Εσωτερική πισίνα
Μέχρι 60 τ.μ	100	200
Πάνω από 60 τ.μ	200	400

- Για την εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) τα ποσά διπλασιάζονται.

➤ Όταν πρόκειται για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε πολυκατοικίες το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης μοιράζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων ανάλογα με τα χιλιοστά ιδιοκτησίας στο οικόπεδο.

VII) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε 3.000 ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε 5.000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- I) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.
- II) Είναι φυλακισμένοι.
- III) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- IV) Είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
- V) Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- VI) Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
- VII) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία

δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

3.3 ΑΡΘΡΟ 17 “ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ”.

Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

- 1) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 5.000 ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 5.000 ευρώ. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.
- 2) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των.

- 3) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300 ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης, τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνομιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.
- 4) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας. Εξαιρετικά, από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των 120 τετραγωνικών μέτρων επιφάνεια της κατοικίας. Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

3.3.1 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΑΡΘΡΟ 17

Αντικαθίσταται ο τίτλος του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε. από «Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» σε «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων». Ο νόμος 3842/10 περιέχει ορισμένες τροποποιήσεις του νόμου 2238/94 και είναι οι εξής:

- 1) Ο πρώτος στίχος του νόμου 2238/94 από «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:» αντικαθίστανται «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:».
- 2) Στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης 1 του άρθρου 17 του νόμου 2238/94 το ποσό «των 5.000 ευρώ» αντικαθίσταται με το ποσό «των 10.000 ευρώ».
- 3) Η περίπτωση 2 του άρθρου 17 του νόμου 2238/94 «Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των», αντικαθίσταται «Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε».

3.4 ΑΡΘΡΟ 18 “ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ”

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται:

- 1) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει με βάση 1 επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι και 14 φορολογήσιμους ίππους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή υπόχρεου με 3 τουλάχιστον τέκνα που τον βαρύνουν ή της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.
- 2) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- 3) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του νόμου 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του νόμου 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α') και του άρθρου 25 του νόμου 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή του ενοικίου.
- 4) Προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του νόμου 89/1967, του νόμου 378/ 1968 και του άρθρου 25 του νόμου 27/1975,

για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

- 5) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα 2 επόμενα έτη, εφόσον ο δικαιούχος της απαλλαγής εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
- 6) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 36α του ν.1642/1986. Για την τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36α του νόμου 1642/1986, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα.
Κατά τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πούλησαν στο οικείο έτος. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής αυτής της περίπτωσης.
- 7) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν τα οποία έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.1992.
- 8) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα ή περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι και 14 φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003.

Επίσης, προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης άνω των 14 φορολογήσιμων ίπων που έχουν αποκτηθεί το ίδιο χρονικό διάστημα, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους, μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α) δεν υπερβαίνει το ποσό 50.000 ευρώ.

- 9) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, τα οποία αποκτώνται από την 1.1.2004 και εφεξής και η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α) δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.
- 10) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή του υπόχρεου ή του άλλου συζύγου ή και στους δύο από κοινού. Εάν ο υπόχρεος ή η σύζυγός του έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους περισσότερα του ενός τέτοια σκάφη, το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για εκείνο το σκάφος με τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Σε περίπτωση που ο κάθε σύζυγος έχει στην κυριότητα ή κατοχή του τέτοιο σκάφος και οι τεκμαρτές δαπάνες αυτών των σκαφών είναι ίσες, η απαλλασσόμενη τεκμαρτή δαπάνη του ενός σκάφους επιμερίζεται κατά 50% στον καθένα.
- 11) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.
- 12) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό 67%. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά ανάπηρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

- 13) Το τεκμήριο με βάση την ετήσια συνολική δαπάνη, που υπολογίζεται, σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17, δεν εφαρμόζεται όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν, και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό 20% του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους το ίδιο έτος.

3.4.1 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΑΡΘΡΟ 18

Αντικαθίσταται ο τίτλος του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε. από «Μη εφαρμογή του τεκμηρίου» σε «Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών». Σύμφωνα με το τροποποιημένο άρθρο 18, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται στις εξής περιπτώσεις:

- 1) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- 2) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του νόμου 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του νόμου 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.
- 3) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του νόμου 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις

έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

- 4) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.
- 5) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- 6) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.

3.5 ΑΡΘΡΟ 19 “ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΥΤΗΣ”

- 1) Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.
- 2) Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

- i. Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.
- ii. Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.
- iii. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
- iv. Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

- Που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό.
- Που είχαν διαμένει 3 τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους.
- Που είχαν διαμείνει 5 τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας. Όπως σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επαναγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανελεγχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17 εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19.
- v. Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για

την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

- vi. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.
 - vii. Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.
- 3) Προκειμένου προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.
- 4) Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87. Επίσης, όσοι δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 88.
- 5) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου.

3.5.1 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΑΡΘΡΟ 19

Ο νόμος 3842/10 περιέχει ορισμένες τροποποιήσεις του νόμου 2238/94 και είναι οι εξής:

- 1) Η αρίθμηση 1 του νόμου 2238/94 παραμένει ως έχει με την μόνη διαφορά ότι η λέξη «τεκμαρτής» απαλείφεται.

- 2) Η αρίθμηση vii της παραγράφου 2 του νόμου 2238/94 «Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο», τροποποιείται ως εξής:

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις i, ii, iii, iv, v, και vi της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις 3.000 ευρώ προκειμένου για άγαμο και 5.000 ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 3.000 και 5.000 ευρώ, αντίστοιχα.»

- 3) Το τρίτο από το τέλος εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο
(ΜΑΧΗΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΙ
ΚΑΛΥΨΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ)

4.1 ΜΑΧΗΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης είναι μαχητό με την έννοια ότι μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο και από τα μέλη που τον βαρύνουν. Θα πρέπει να αποδειχθεί ότι η πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των προσώπων που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την αντικειμενική δαπάνη, αν αυτός επικαλεστεί ορισμένα πραγματικά περιστατικά τα οποία ορίζει ο νόμος. Τα περιστατικά που μπορεί να επικαλεστεί είναι τα εξής:

- 1) Όσοι υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία στις ένοπλες δυνάμεις.
- 2) Όσοι είναι φυλακισμένοι.
- 3) Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή σε κλινική.
- 4) Όσοι είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται το επίδομα ανεργίας.
- 5) Όσοι κατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν και οι συγγενείς αυτοί που πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- 6) Οι ορφανοί ανήλικοι, οι οποίοι έχουν από κληρονομία του πατέρα ή της μητέρας τους, στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης.
- 7) Όσοι προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Ο φορολογούμενος που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλλει μαζί με την δήλωση του και τα αναγκαία δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την πραγματική.

Στις παραπάνω περιπτώσεις (1 έως 5) η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Τέλος, αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά της αντικειμενικής δαπάνης βαρύνει εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

4.2 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Παραπάνω, στο άρθρο 18 αναφέρθηκαν οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή του τεκμηρίου. Σε αυτή την ενότητα θα γίνει εκτενέστερη ανάλυση αυτών των εξαιρέσεων όπως ίσχυαν με τις παλιές διατάξεις και έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με τις νέες. Ποίο αναλυτικά:

1) Εξαιρείται το τεκμήριο για επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν έως 31/12/1992 ανεξάρτητα από την αξία και τον κυβισμό.
- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2003 τα οποία είναι μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους. Ενώ για τα αυτοκίνητα τα οποία είναι πάνω από 14 φορολογήσιμους δεν υπάρχει τεκμήριο αν η εργοστασιακή τους αξία είναι κάτω από 50.000 ευρώ.
- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1/1/2004 έως 31/12/2009, αν η εργοστασιακή τους αξία είναι μικρότερη των 50.000 ευρώ. Ενώ για τα αυτοκίνητα που η εργοστασιακή τους αξία είναι μεγαλύτερη των 50.000 ευρώ το τεκμήριο υπολογίζεται κανονικά.
- Από την 1/1/2010 και με την τροποποίηση του άρθρου 3 του Ν.3842/10 όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από τον κυβισμό και από την εργοστασιακή τους αξία. Επίσης, από φέτος δεν γίνονται μειώσεις των τεκμηρίων όπως γινόταν στο παρελθόν στις εξής περιπτώσεις: Για αυτοκίνητα που εισάγονται από την αλλοδαπή με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας. Ακόμα, για αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον Ο.Δ.Δ.Υ. Τέλος, για αυτοκίνητα που ανήκουν στην κυριότητα φορολογουμένου για πάνω από δέκα έτη και αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 έτη και αποκτάει εισόδημα από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.

2) Εξαιρείται το τεκμήριο για αναπηρικό επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους, θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 2238/94 αλλά και με το τροποποιημένο άρθρο 3 του νόμου 3842/10, υπάρχει πλήρης απαλλαγή της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και της αγοράς, για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους. Η απαλλαγή ισχύει ανεξάρτητα από τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου.

3) Εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης των αλλοδαπών νομικών προσώπων δεν υπάρχει καμία μεταβολή με τις νέες διατάξεις, και συνεπώς για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης.

Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

4) Μεταπωλητές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α δεν υπάρχει καμία μεταβολή με τις νέες διατάξεις. Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 2238/94 δεν υπολογίζεται η ετήσια

τεκμαρτή δαπάνη για τα επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του ν. 1642/1986.

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος να έχουν παραμείνει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης.

5) Σκάφη αναψυχής.

Το άρθρο 18 του νόμου 2238/94, για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκου εξωτερικού, αναφέρει τα εξής:

- Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκάφος αναψυχής συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.
- Μείωση του τεκμηρίου ανάλογα με την παλαιότητα.
- Σε αντίθεση με την τεκμαρτή δαπάνη, το τεκμήριο για αγοράς σκάφους αναψυχής ισχύει.
- Σε περίπτωση συζύγων που έχουν στην κατοχή τους περισσότερα από ένα σκάφη, η απαλλαγή εφαρμόζεται για ένα σκάφος και μόνο για αυτό με την μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη.
- Όταν ο κάτοχος του ιδιωτικού σκάφους είναι μόνιμος κάτοικος του εξωτερικού, τότε απαλλάσσεται από το τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του νόμου 3842/2010 και συγκεκριμένα με το τροποποιημένο άρθρο 3, τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκου εξωτερικού παρουσιάζουν τις εξής αλλαγές:

- Καταργείται η απαλλαγή που είχε ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα. Πλέον όλα τα σκάφη έχουν τεκμήριο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ανάλογα με το μήκος τους, σύμφωνα με τον πίνακα όπως παρουσιάζεται στο κεφάλαιο 3, ενότητα 3.2.
- Όταν το σκάφος είναι σε ακινησία δεν έχει τεκμήριο. Για να αποδειχθεί ο χρόνος της ακινησίας πρέπει να υποβληθεί μαζί με την φορολογική δήλωση μία βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το χρονικό διάστημα που το σκάφος έμεινε σε ακινησία.

- Μικρότερη ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τα σκάφη αναψυχής ανάλογα με την παλαιότητα.
- Η απαλλαγή σκάφους αναψυχής από κάτοικους του εξωτερικού και για τους συζύγους που έχουν στην κατοχή τους περισσότερα από ένα σκάφη ισχύει χωρίς καμία μεταβολή.

6) Εξαιρείται το τεκμήριο για αγορά επαγγελματικών παγίων.

Για την αγορά επαγγελματικών παγίων δεν υπάρχει καμία μεταβολή σύμφωνα με τις νέες διατάξεις. Ποιο συγκεκριμένα, με την αντικατάσταση του άρθρου 4 της παραγράφου 2 του νόμου 3296/2004, απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα πρόσωπα που ασκούν εμπορική, γεωργική ή ελευθέριο επάγγελμα για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης.

7) Μη εφαρμογή τεκμηρίων όταν η διαφορά είναι μικρότερη από το 20%.

Σύμφωνα με τον νόμο 2238/94 τα τεκμήρια δεν εφαρμόζονται όταν η διαφορά που προκύπτει ανάμεσα στο εισόδημα που δηλώνεται από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, είναι μικρότερη από 20%. Αυτό ισχύει μόνο για τα εισοδήματα που δηλώνονται μέχρι την ημερομηνία που λήγει η προθεσμία υποβολής της.

Ακόμα, για το υπολογισμό της διαφοράς του 20% δεν θα θεωρούνται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς ή έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο, όπως ακόμα και τα εισοδήματα που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη.

Τέλος, από την 1/1/2010 με το τροποποιημένο άρθρο 3 του νόμου 3842/10, η εφαρμογή του τεκμηρίου όταν η διαφορά είναι μικρότερη από το 20% παύει να ισχύει.

8) Μείωση τεκμηρίων σε συνταξιούγους.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του νόμου 3842/2010 και συγκεκριμένα με το τροποποιημένο άρθρο 3 για τους συνταξιούχους που είναι πάνω από 65 ετών τα τεκμήρια διαβίωσης εφαρμόζονται μειωμένα. Αυτή η μείωση είναι της τάξης των 30% στα ποσά που προκύπτουν με βάση τον νόμο.

9) Αυτοκίνητα που εκτελωνίσθηκαν στην Ελλάδα με μειωμένους δασμούς λόγω μετοικεσίας.

Ο νόμος 2238/94 αναφέρει ότι το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης δεν εφαρμόζεται για επιβατικό αυτοκίνητο που εκτελωνίσθηκαν στην Ελλάδα με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας από το εξωτερικό για τα επόμενα δυο έτη από το έτος εκτελωνισμού.

Για το έτος εκτελωνισμού και για τα δυο επόμενα χρόνια υπολογίζεται μόνο το 50% του τεκμηρίου. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι ο φορολογούμενος να εξακολουθεί να κατοικεί στην Ελλάδα.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του τροποποιημένου άρθρου 3 νόμου 3842/2010 καταργείται και παύει να ισχύει.

4.3 ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Όπως προκύπτει από τον νόμο 2238/94 και συγκεκριμένα από την παράγραφο 2 του άρθρου 19, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για να προσδιορίσει την διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος που δηλώνεται από τον φορολογούμενο, υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα χρηματικά ποσά που αναγράφονται στην δήλωση. Αυτά αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει και είναι τα εξής:

1. Εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Υπάρχουν εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν μέσα στο 2010 και απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο είναι τα εξής:

- Τα μερίσματα των ΑΕ, των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης ου προέρχονται από την πώληση των μετοχών.
- Οι μισθοί και οι συντάξεις των προσώπων και είναι τυφλοί αλλά και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες πάνω από 80%.
- Οι συντάξεις σε ανάπηρους πολέμου ή σε οικογένειες θυμάτων πολέμου, αλλά και σε στρατιωτικούς ανάπηρους και σε θύματα ειρηνικής περιόδου.

- Τα πόσα των υποτροφιών από το δημόσιο.
- Το επίδομα της πολύτεκνης μητέρας και η ισόβια σύνταξη.
- Τα κέρδη από αγοροπωλησίες μετοχών.
- Συντάξεις από το εξωτερικό που φορολογούνται μόνο στο εξωτερικό και όχι στην Ελλάδα.

Τα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο είναι τα εξής:

- Τα μερίσματα και οι αμοιβές μελών του Δ.Σ από ανώνυμες εταιρίες ανεξάρτητα αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές.
- Οι τόκοι καταθέσεων στις τράπεζες, οι τόκοι των έντοκών γραμματίων, οι τόκοι των αυλών τίτλων του δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του δημοσίου, αλλά και οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που έχουν ως έδρα την Ελλάδα.
- Τα κέρδη από την ατομική επιχείρηση των πλανόδιων λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές αλλά και αυτών που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια οι οποίοι πληρώνουν για φόρο ένα εφάπαξ πόσο. Το 2010 είχαμε τον εξωλογιστικό και τον λογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων τους.

Για τους μήνες που ίσχυσε μέσα στο 2010 ο εξωλογιστικός τρόπος, ο φόρος επιβάλλεται σύμφωνα με τους παραγράφους 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 33 του Ν2238/10. Ενώ για το διάστημα από 1/1/10 έως 30/9/10 που τηρούσαν βιβλία εσόδων-εξόδων ίσχυσε ο λογιστικός προσδιορισμός, και ο φόρος που καταβάλει ο λιανοπωλητής είναι φαίνεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ-ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				
Φόρος λιανοπωλητών (σε ευρώ)	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη (σε ευρώ)			
	Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
81	12.448	13.948	15.448	23.810
160	12.888	14.388	15.888	24.114
161	12.896	14.396	15.896	24.120
173	12.958	14.458	15.958	24.163
207	13.150	14.650	16.113	24.296
251	13.396	14.896	16.297	24.466
320	13.775	15.275	16.581	24.729

- Το επίδομα που καταβάλλεται στις πολύτεχνες μητέρες και σε αυτές με τρίτο παιδί.

2. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 3842/2010 τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογητέα υπόχρεα στην Ελλάδα και διαθέτουν τα κεφάλαια τους στις τράπεζες του εξωτερικού έχουν την δυνατότητα να κάνουν επαναπατρισμό των κεφαλαίων τους. Αυτό το κάνουν με το να καταβάλουν φόρο με συντελεστή 5% επί του ποσού για διάρκεια τουλάχιστον ενός έτους, ενώ αν τα κεφάλαια παραμείνουν σε τράπεζες του εξωτερικού καταβάλουν φόρο με συντελεστή 8%. Τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ακόμα και αν έχουν προκύψει από εισοδήματα τα οποία θα έπρεπε να έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Όταν τα κεφάλαια που εισάγονται στη χώρα μας διατεθούν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, τότε αυτά δεν υπόκεινται τεκμήριο. Με τα χρήματα αυτά μπορούν να καλυφθούν μόνο τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και όχι τεκμήρια διαβίωσης. Τα κεφάλαια που παραμένουν στις τράπεζες του εξωτερικού και για τα οποία πληρώνεται φόρος με συντελεστή 8% μπορούν να καλύψουν μόνο τεκμήριο αγοράς και όχι τεκμήριο διαβίωσης εφόσον έχουν εισαχθεί στη χώρα μας μέχρι και το έτος αγοράς του περιουσιακού στοιχείου.

3. Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να παρουσιάσει ποσά τα οποία δεν θεωρούνται εισόδημα από τον φορολογικό νόμο και δεν φορολογούνται. Τέτοια ποσά μπορεί να είναι η είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρία, το εφάπαξ από ασφαλιστικό οργανισμό κ.α.

4. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί ποσά τα οποία προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων μέσα στο 2010. Τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι υλικά ή άυλα, τα οποία είχε στην κυριότητα του ο φορολογούμενος. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι διαμερίσματα, σπίτια, οικόπεδα, παραχώρηση επικαρπίας ακινήτου, σήματος προϊόντος ή

επιχείρησης κτλ. Για να μπορέσει όμως η φορολογική αρχή να λάβει υπόψη της τα ποσά που προέρχονται από αυτές τις πράξεις θα πρέπει ο φορολογούμενος να τα αποδείξει με αποδεικτικά στοιχεία.

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να κατατεθούν διαφέρουν ανάλογα με την περίπτωση. Για την πώληση διαμερίσματος, οικοπέδου ή ακινήτου θα πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου στο οποίο θα αναγράφεται το χρηματικό ποσό που εισπράχθηκε από τον φορολογούμενο μέσα στο 2010. Γενικά, για οποιαδήποτε άλλη πώληση και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά ανάλογα με την περίπτωση.

Για τα ποσά που προέρχονται από την διάθεση των περιουσιακών στοιχείων μετά την 1/1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτηση τους. Εκτός αν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με την δήλωση που κατατίθεται μέσα στο 2010.

5. Εισαγωγή συναλλάγματος.

Ένας ακόμα τρόπος για την κάλυψη των τεκμηρίων είναι η εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό. Η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων που δεν είναι υποχρεωτική η εκχώρηση τους στην τράπεζα της Ελλάδας θα πρέπει να δικαιολογηθεί για το πώς αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά στο εξωτερικό. Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες δικαιολογείται πως αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά. Αυτά είναι: η πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, τα κέρδη επιχειρήσεων που φορολογούνται στο εξωτερικό κ.α.

Μαζί με την δήλωση του φορολογούμενου θα πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση από την τράπεζα καθώς και τα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την απόκτηση χρημάτων από το εξωτερικό. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις προσώπων που δεν είναι υποχρεωμένοι να δικαιολογήσουν για το που βρήκαν τα κεφάλαια από το εξωτερικό. Αυτά τα πρόσωπα είναι:

- Όσοι κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό.
- Όσοι είχαν μείνει τουλάχιστον 3 χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του χρηματικού ποσού έγινε μέσα σε 2 χρόνια από τότε που ήρθαν στην Ελλάδα.
- Όσοι είχαν μείνει τουλάχιστον 5 συνεχή χρόνια στο εξωτερικό και το ποσό προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα ενός εκ των δυο συζύγων σε τράπεζα

που βρίσκεται στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας που βρίσκεται στο εξωτερικό.

- Όσοι έκαναν καταθέσεις μέσα σε έναν χρόνο από τότε που ήρθαν στην Ελλάδα, χωρίς αυτό το ποσό να έχει μεταφερθεί στο εξωτερικό.

6. Δάνεια για μείωση της ετήσιας δαπάνης.

Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια για να μπορέσουν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία να έχουν βέβαιη ημερομηνία. Όταν για τη σύναψη του δανείου έχει συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό θα πρέπει να κατατεθεί στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν το δάνειο έχει ληφθεί από επιχείρηση, τότε χρειάζεται βεβαίωση της ίδιας της επιχείρησης. Ακόμα, αν έχει γίνει συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε το έγγραφο αυτό υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Τέλος, αν το δάνειο χρησιμοποιείται για την μείωση των τεκμηρίων, θα πρέπει το δάνειο να έχει ληφθεί πριν γίνει η συγκεκριμένη δαπάνη που αποτελεί το τεκμήριο.

Η ημερομηνία λήψης του δανείου θα πρέπει να είναι η ίδια ή προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελεί το τεκμήριο.. Ως ημερομηνία λήψης του δανείου θεωρείτε η ημερομηνία ανάληψης και όχι η ημερομηνία έγκρισης. Όσο αφορά το δάνειο για την αγορά αυτοκινήτου θα πρέπει να έχει ληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αγοράς, διαφορετικά δεν θα ισχύσει για την μείωση του τεκμηρίου.

Το τεκμήριο μπορεί να καλυφθεί και από δάνεια που προέρχονται από το εξωτερικό. Αν η σύμβαση έχει γίνει στο εξωτερικό απαραίτητη προϋπόθεση για την κάλυψη των τεκμηρίων να γίνει θεώρηση από τον αρμόδιο πρόξενο και μετάφραση στα Ελληνικά.

7. Δωρεές και γονικές παροχές για μείωση της ετήσιας δαπάνης.

Οι φορολογούμενοι με τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από τις δωρεές ή τις γονικές παροχές μπορούν να μειώσουν την ετήσια δαπάνη των τεκμηρίων. Για να αναγνωριστούν αυτά τα ποσά θα πρέπει να η δήλωση για το φόρο της δωρεάς ή της γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τις 31/12/2010.

Μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της ΔΟΥ από την οποία φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για δωρεά ή της γονικής παροχής ή να έχει υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης.

Από το τρέχον έτος ισχύει ότι το ποσό που δίδεται ως δωρεά ή γονική παροχή από συγγενικά πρόσωπα αποτελεί τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει και έχει φόρο δωρεάς ως εξής:

ΦΟΡΟΣ ΔΩΡΕΩΝ Ή ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	
Κατηγορίες	Ποσοστό φόρου
Α΄ κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γόνους, εγγόνια, κλπ)	10%
Β΄ κατηγορία (παππούδες, παππούδες, αδέρφια θείοι, πεθερικά, μητρίες, πατριοί γαμπροί, νύφες κλπ)	20%
Γ΄ κατηγορία (ξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί κλπ)	40%

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι δωρεές ή οι γονικές παροχές αποτελούν τεκμήριο για αυτούς που τις κάνουν. Για αυτό τον λόγο όποιος θέλει να κάνει δωρεές ή γονικές παροχές θα πρέπει να έχει εισόδημα περισσότερο από αυτό που θα δηλωθεί στο έτος που γίνεται η δωρεά ή η γονική παροχή.

8. Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Ένας ακόμα τρόπος με τον οποίο μπορεί ο φορολογούμενος να καλύψει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη είναι με τα χρήματα που έχει ως περίσσειμα από τα προηγούμενα χρόνια. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι το κεφάλαιο αυτό να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από τον φόρο.

Για να βρεθούν τα εισοδήματα που περισσεύουν και να μπορούν να αναλωθούν τα επόμενα χρόνια, θα πρέπει να αφαιρεθούν οι δαπάνες αγοράς περιουσιακών στοιχείων και οι δαπάνες που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος που αναλώνεται από τον φορολογούμενο γίνεται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ αφού ληφθούν υπόψη όλα τα περιουσιακά του στοιχεία. Ακόμα, θα πρέπει να γίνει επισύναψη μιας κατάστασης στην οποία θα αναφέρονται αναλυτικά οι χρονιές από τις οποίες προέρχεται το εισόδημα που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Παρακάτω επισημάνονται ορισμένες χρήσιμες πληροφορίες για την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών:

- Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να επικαλεστεί όποια προηγούμενα χρόνια από το έτος που θέλει να καλύψει. Αυτά τα χρόνια πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους.
- Οι συμπληρωματικές δηλώσεις για την κάλυψη του τεκμηρίου που δηλώνονται μπορούν να γίνουν δεκτές, με απαραίτητη όμως προϋπόθεση να μην έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.
- Για να καλυφθεί η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ενός από τους δυο συζύγους θα θεωρηθεί υπόψη το εισόδημα που δηλώνεται καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου των προηγούμενων ετών και από τους δυο συζύγους.
- Αν σε κάποιο από τα προηγούμενα χρόνια που επικαλείται ο φορολογούμενος για την ανάλωση κεφαλαίου υπάρχει ζημία από εμπορική επιχείρηση, τότε συμψηφίζεται μόνο στο έτος της ζημίας.
- Για τον προσδιορισμό κεφαλαίου από τα προηγούμενα χρόνια σε συζύγους που είναι σε διάσταση, ο κάθε σύζυγος μπορεί να επικαλεστεί τα δικά του εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στην κοινή δήλωση τους κατά την διάρκεια του γάμου τους. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση και ένας από τους δύο θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση για δικά του εισοδήματα, τότε θα υποβάλλει χωριστή δήλωση για την κάλυψη των δικών του τεκμηρίων.

9. Κέρδη από τυχερά παιχνίδια (ΛΑΧΕΙΑ, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ).

Για τα κέρδη που προέρχονται από τα τυχερά παιχνίδια , ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να τα επικαλεστεί για την κάλυψη των τεκμηρίων του. Για να γίνουν δεκτά τα ποσά αυτά θα πρέπει να υποβληθεί μαζί με την δήλωση και η μια βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα που του έδωσε τα χρήματα στον φορολογούμενο που τα κέρδισε.

Για την κάλυψη του τεκμηρίου εξαιρούνται τα κέρδη του καζίνο γιατί από τα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτουν τα αναλυτικά στοιχεία του παίκτη καθώς και αν ωφελήθηκε ή ζημιώθηκε από τις δραστηριότητες του στο καζίνο.

10. Τόκοι ατομικών ή κοινών τραπεζικών λογαριασμών.

Ένας ακόμα τρόπος για να καλυφθεί το ποσό των τεκμηρίων είναι με το καθαρό ποσό των τόκων από τις τραπεζικές καταθέσεις. Οι τόκοι μπορούν να αφορούν το έτος της δήλωσης ή και προηγούμενα έτη αν αυτοί οι τόκοι δεν έχουν δηλωθεί. Σε

αυτή την περίπτωση θα πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές δηλώσεις για αυτά τα έτη.

Όταν οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί το καθαρό ποσό των τόκων μοιράζεται σε ίσα μέρη μεταξύ των προσώπων των οποίων είναι οι λογαριασμοί και το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 5 ΚΑΙ 6 ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο	Της συζύγου										
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	* ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ			
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										203	240		211	212	213	214	215	216			
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						,		
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										207	241		218	219	220	221	222	223			
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						,		
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242		225	226	227	228	229	230			
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						,		
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707		,	708						,		
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																					
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρίως μέσα στο 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.													
			Γράμματα	Αριθμός																	
1			750										851		,	852					
2			751										853		,	854					
3			752										855		,	856					
4			753										857		,	858					
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																					
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Ποσοστό συνδιακτ. (Υπαρξούσ)	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρίως μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέτρα μίκρους												
														747		,	712				
														748		,	714				
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731		,	732								
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																					
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθέτου παραγωγής	Μήνες κυρίως μέσα στο 2010	Ίπποι ή λίμπρες	Πρώτη νηολογ.														
												715		,	716						
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																					
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδιακτ. % υπόχρεο		της συζύγου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδιακτ. % υπόχρεο		της συζύγου										
																	765		,	766	
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία										769		,									
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους										770		,									
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																					
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719		,	720								
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλαιών αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721		,	722								
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723		,	724								
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735		,	736								
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737		,	738								
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725		,	726								
ζ) για την τοκογρολογική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727		,	728								

5.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 5 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

- **ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 203: Συμπληρώνεται η λέξη ‘‘ΝΑΙ’’ σε περίπτωση που μισθώνετε κύρια κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν, ανεξάρτητα από την επιφάνεια της.

ΚΩΔΙΚΟΙ 207-209: Συμπληρώνετε η λέξη ‘‘ΝΑΙ’’ σε περίπτωση που μισθώνετε δευτερεύουσα κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν δευτερεύουσα κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνεια της.

- **ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ**

Είναι το κτίσμα που αποτελείτε από μια μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους, η οποία μπορεί να είναι σε ένα όροφο ή σε περισσότερους ορόφους και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα.

ΚΩΔΙΚΟΙ 240, 241, 242: Συμπληρώνετε η λέξη ‘‘ΝΑΙ’’ σε περίπτωση που η κύρια κατοικία ή η δευτερεύουσα κατοικία είναι μονοκατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 211, 218, 225: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η επιφάνεια του κύριου χώρου αν αυτή πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 212, 219, 226: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων (γκαράζ και αποθήκης), αν αυτή πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 213-214, 220-221, 227-228: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό της συνιδιοκτησίας ή το ποσοστό ενοικίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας του υπόχρεου ή της συζύγου, αν πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 215, 222, 229: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται οι μήνες ιδιοκτησίας ή μισθωμένης ή δωρεάν παραχώρησης κατοικίας.

ΚΩΔΙΚΟΙ 216, 223, 230: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η τιμή ζώνης που ισχύει την 1/1/2010 όταν η τιμή ζώνης είναι πάνω από 2.800 ευρώ, αν πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

- **ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 707, 708: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των δευτερευουσών κατοικιών, που δεν συμπεριλαμβάνονται στον παραπάνω πίνακα.

- **ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 851-858: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης. Σε περίπτωση ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη βαρύνει τον μισθωτή τους. Για τα αυτοκίνητα που δεν έχουν ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δεν συμπληρώνονται οι κωδικοί 851-858, αλλά μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία 1γ του πίνακα 5.

- **ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 711-714: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των σκαφών αναψυχής, εκτός από τα σκάφη που είναι μόνο για επαγγελματική χρήση. Η ετήσια δαπάνη καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία και τα μέτρα του σκάφους όπως προκύπτουν με απόφαση του υπουργείου οικονομικών.

ΚΩΔΙΚΟΙ 747-748: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα μέτρα μήκους του σκάφους αναψυχής. Όταν το μήκος δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε γράφεται ο αμέσως επόμενος ακέραιος αριθμός μέτρων.

ΚΩΔΙΚΟΙ 731-732: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό της αμοιβής του πληρώματος προκειμένου για σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα.

- **ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ ΚΑΙ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 715-716: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αεροσκαφών και των ελικοπτέρων.

- **ΑΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΕΣ)**

ΚΩΔΙΚΟΙ 765-766: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της πισίνας του έχει στην κυριότητα του ο φορολογούμενος. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για εξωτερική πισίνα προκύπτει ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα, ενώ για εσωτερική πισίνα τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται. Αν ο φορολογούμενος έχει στην κυριότητα του περισσότερες από μία πισίνες, τότε θα συμπληρωθεί κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση όμοια με αυτή της δήλωσης. Επίσης πρέπει να αναγράφεται και η διεύθυνση του ακινήτου πάνω στο οποίο βρίσκεται η πισίνα, καθώς και το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης θα καταχωρηθεί στους κωδικούς 765-766 και πριν από αυτούς τους κωδικούς θα αναγραφεί η ένδειξη "συνημμένη κατάσταση"

- **ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΣΧΟΛΕΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 769: Σε αυτόν τον κωδικό καταχωρείτε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλετε για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης. Εξαιρούνται τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες.

- **ΟΙΚΙΑΚΟΙ ΒΟΗΘΟΙ, ΟΔΗΓΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΔΑΣΚΑΛΟΙ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 770: Σε αυτόν τον κωδικό καταχωρείτε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δάσκαλους και λοιπό προσωπικό. Η δαπάνη αυτή ορίζεται στο κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις που ισχύουν για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 719-720: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων της οικογένειας ή της ατομικής επιχείρησης. Εξαιρούνται

τα επιβατικά Δ.Χ και Ι.Χ, όπως και τα φορτηγά Δ.Χ και Ι.Χ που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που είναι ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους εξαιρούνται και αυτά, ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία 67%. Επισυνάπτεται και κατάσταση στην οποία για κάθε όχημα θα αναγράφεται το είδος του οχήματος, αριθμός κυκλοφορίας, κυβικά εκατοστά, μεικτό και καθαρό βάρος, ποσοστό συνιδιοκτησίας, μήνες κυριότητας, καθώς τα ποσά που καταβάλλονται μέσα στο 2010 για τη αγορά κάθε τέτοιου οχήματος. Το άθροισμα αυτών των ποσών μεταφέρεται στους κωδικούς 719-720 της φορολογικής δήλωσης.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ, ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ.**

ΚΩΔΙΚΟΙ 721-722: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων, σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών. Για αγορά πλοίων αναψυχής επισυνάπτεται μαζί με την δήλωση και κατάσταση στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αγοραστή και πωλητή, ΑΦΜ, όνομα σκάφους, μέτρα μήκους, έτος νηολόγησης, καθώς και το σύνολο των δαπανών που καταβάλλεται το 2010. Για αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων επισυνάπτεται μαζί με την δήλωση και κατάσταση και δικαιολογητικά με όλα όσα αναφέρθηκαν για την αγορά σκαφών αναψυχής, αλλά και το σύνολο των δαπανών για το έτος 2010.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΞΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10.000**

ΚΩΔΙΚΟΙ 723-724: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Εξαιρείται ο αρδευτικός εξοπλισμός γεωργικής εκμετάλλευσης, ότι αποτελεί πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτάται από πρόσωπο που ασκεί εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας θεωρούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ. Αν η αξία είναι μικρότερη από 10.000 ευρώ, τότε για τον υπολογισμό

της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 735-736: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Στα ποσά συμπεριλαμβάνεται και ο φόρος μεταβίβασης των ακινήτων, των συμβολαιογραφικών εξόδων, αλλά και όλα τα έξοδα που έγιναν μέσα στο 2010 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση του ακινήτου. Ακόμα, επισυνάπτεται επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου, στο οποίο αναγράφεται η επιφάνεια, η τοποθεσία, τα όρια, η αντικειμενική αξία και η αξία που δήλωσαν οι συμβαλλόμενοι ότι συμφωνήθηκε. Σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων επισυνάπτεται ανάλογο συμφωνητικό με αυτό της αγοράς ακινήτων.

- **ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΙΣΙΝΑΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 737-738: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την ανέγερση οικοδομών ή για την κατασκευή πισίνας. Για την δαπάνη ανέγερσης κάθε οικοδομής θα συντάσσεται κατάσταση όμοια με εκείνης της αγοράς οικοδομών. Επίσης θα επισυνάπτετε αντίγραφο υπολογισμού του ελαχίστου κόστους κατασκευής της οικοδομής αλλά και των εργασιών που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία για τις άδειες που εκδόθηκαν από την 1/1/1995 και μετά.

- **ΔΩΡΕΕΣ, ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ, ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 725-726: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για δωρεές, γονικές παροχές και χορηγίες χρηματικών ποσών, με την προϋπόθεση ότι υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ. Εξαιρούνται τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (νοσοκομεία, ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, νοσοκομεία, κ.α) αλλά και τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημοσίου τομέα. Ακόμα, εξαιρούνται οι χορηγίες προ τα κοινωφελή ιδρύματα, καθώς τα ημεδαπά και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Επισυνάπτετε κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή και του δωρολήπτη καθώς και το ποσό της δωρεάς.

- **ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 727-728: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων. Ακόμα, συμπληρώνονται και τα ποσά που καταβάλλονται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων και των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω πιστωτικών καρτών. Επίσης, σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται και οι αγορές των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στους κωδικούς 719-736, για την εξόφληση μέσω πιστωτικών καρτών.

5.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 6 – ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

- **ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΤΗΝ 1/1/2011**

ΚΩΔΙΚΟΣ 655-656: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε το 2010, αλλά δεν υπάρχει το 2011.

- **ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΤΗΝ 1/1/2011**

ΚΩΔΙΚΟΣ 693-694: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπήρχε την 1/1/2011, εφόσον το ποσό αυτό έχει καταχωρηθεί στον πίνακα 5.

- **ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΤΟ 2010 ΚΑΙ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ, ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΛΑΠΩΝ Α.Ε, ΕΠΕ, ΚΤΛ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 659-660: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα χρηματικά ποσά που αποκτήθηκαν το 2010 και τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο. Επίσης, καταχωρούνται και τα χρηματικά ποσά που αποκτήθηκαν το 2010 και τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων τραπεζών, τόκοι εντόκων γραμματίων και ομολόγων του δημοσίου κ.α), που προκύπτουν μετά από τη αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει. Τέλος, καταχωρούνται και τα καθαρά κέρδη ατομικής επιχείρησης πλανόδιων λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, αλλά και αυτών που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια

για όσους μήνες μέσα στο 2010 ίσχυσε ο ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους.

- **ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΝΕΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Ο.Α.Ε.Δ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 661-662: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ που εισέπραξε ο φορολογούμενος μέσα στο 2010.

- **ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε**

ΚΩΔΙΚΟΙ 431-432: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν από την συμμετοχή σε ημεδαπές Ο.Ε ή Ε.Ε ή κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του νόμου 2238/94. Τα κέρδη θα καταχωρηθούν μετά την αφαίρεση του φόρου, ακόμα τα κέρδη των εταιριών που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, θα καταχωρηθούν στους κωδικούς 659-660.

- **ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 3 ΚΑΙ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 5**

ΚΩΔΙΚΟΙ 433-434: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της παραγράφου 3 και στα καθαρά κέρδη τη παραγράφου 5.

- **ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΕΚΑΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 305-306: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ).

- **ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 477-478: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων που αποκτήθηκαν μέσα στο 2010, εκτός από αυτά που περιέχονται στους κωδικούς 659-660.

- **ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 793-794, 615-616: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ενοίκιο που καταβάλλετε για μίσθωση μέσα στο 2010 για επαγγελματική χρήση, με την προϋπόθεση ότι ασκείτε ατομική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. Στους κωδικούς 790-791 καταχωρείτε το Α.Φ.Μ της συζύγου σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος.

- **ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 419-420: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η μίσθωση που καταβάλλεται μέσα στο 2010 για οποιοδήποτε ακίνητο, εκτός από ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας ή των παιδιών που σπουδάζουν. Αν ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος τότε ο Α.Φ.Μ θα καταχωρηθεί στον κωδικό 417.

- **ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ, ΔΑΝΕΙΑ, ΚΤΛ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 781-782: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων την χρήση 2010. Για τα ποσά αυτά απαιτείται επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου. Για την πώληση κινητών πραγμάτων, απαιτείται θεωρημένη απόδειξη αγοράς από τον επιτηδευματία. Για τα πόσα που προέρχονται από την εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό την χρήση την 2010, απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό. Για να δικαιολογηθούν τα εισαγόμενα χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί. Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνεια, απαιτείται συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο που να αποδεικνύει την λήψη δανείου. Για τα χρηματικά ποσά από δωρεές απαιτείται πιστοποιητικό του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτει και η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς.

- **ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 783-784: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στη χρήση 2010 για την κάλυψη των τεκμηρίων.

- **ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 787-788: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίστηκε από τις αποταμιεύσεις προηγούμενων χρόνων. Το κεφάλαιο θα πρέπει υποχρεωτικά να έχει φορολογηθεί ή να έχει απαλλαχτεί νόμιμα από τον φόρο τα προηγούμενα χρόνια για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον φορολογούμενο. Από την 1/1/2010 και μετά για την ανάλωση κεφαλαίου, θα πρέπει να εκπίπτουν οι δαπάνες όπως αναφέρονται στα άρθρα 16 και 17, χωρίς να λαμβάνετε υπόψη αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ
ΤΕΚΜΗΡΙΑ

1^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Παπαδάκης Γεώργιος είναι κάτοικος Ηρακλείου, άγαμος και έχει ετήσιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 13.000 ευρώ. Έχει στην κυριότητα του τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία 110 τ.μ ισόγειο στην οδό Μάχης Κρήτης 19 στο Ηράκλειο. Η κατοικία κτίστηκε πριν από έτη και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ.
- β) Εξωτερική πισίνα 30 τ.μ
- γ) Επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης 1600 κυβικά (11 φορολογήσιμους ίππους) εκατοστά με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΜ 1122. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας του επιβατικού αυτοκινήτου είναι 14/9/2007 και η εργοστασιακή του αξία είναι 20.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 του νόμου 2238/94

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Η κύρια κατοικία των 110 τ.μ δεν φορολογείται γιατί η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από 200 τ.μ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου εξωτερικής πισίνας.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της εξωτερικής πισίνας των 30 τ.μ είναι **11.600 ευρώ** (πίνακας 5.1, κωδικός 765).

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΜ 1122.

Η εργοστασιακή αξία του επιβατικού αυτοκινήτου είναι μικρότερη των 50.000 ευρώ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι **11.600 ευρώ** που είναι μικρότερη από το δηλωθέν εισόδημα. Αρά, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με βάση το δηλωθέν του εισόδημα που είναι 13.000 ευρώ.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) **Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.**

Για τα πρώτα 80 τμ: $80 \text{ τμ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 30 τ.μ: $30 \text{ τμ} * 50 \text{ ευρώ/τμ} = 1.500 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 3.900 ευρώ.

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ: $40\% * 3.900 \text{ ευρώ} = 1.560 \text{ ευρώ.}$

Άρα το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $3.900 + 1.560 = 5.460 \text{ ευρώ.}$

β) **Προσδιορισμός τεκμηρίου εξωτερικής πισίνας.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της εξωτερικής πισίνας των 30 τ.μ είναι: $30 \text{ τμ} * 100 \text{ ευρώ/τμ} = 3.000 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 765, πίνακας 5.1)

γ) **Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΜ 1122.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του αυτοκινήτου των 1.600 κυβικών εκατοστών είναι **4.200 ευρώ.** (κωδικός 711, πίνακας 5.1).

Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $5.460 + 3.000 + 4.200 + 3.000 = 15.660 \text{ ευρώ}$ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα. Άρα, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα.

2^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Τσαγκαράκης Νικόλαος είναι κάτοικος Ηρακλείου, άγαμος και έχει εισόδημα από ατομική επιχείρηση 25.000 ευρώ. Έχει στην κυριότητα του τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία 90 τ.μ στην οδό Λεωφόρο Ικάρου 21. Η κατοικία κτίστηκε το 2003 και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 5.000 ευρώ/τ.μ.
- β) Εξοχική κατοικία 100 τ.μ στα Μάλια. Η κατοικία κτίστηκε το 2006 περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ.
- γ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 11 φορολογήσιμων ίππων (1600 κυβικά εκατοστά) με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΝ 1234 το οποίο αγοράστηκε την 8/3/2009 εργοστασιακής αξίας 30.000 ευρώ. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν 9.000 ευρώ και η πρώτη δόση πληρώθηκε στις 1/4/2009. Για την αγορά του αυτοκινήτου έγινε διακανονισμός μέσω τράπεζας. Μέσα στο 2009 και στο 2010 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 400 ευρώ.
- δ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 10 φορολογήσιμων ίππων (1400 κυβικά εκατοστά) με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΤ 6699. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2008.
- ε) Σκάφος αναψυχής με την ονομασία "θάλασσα" χώρους ενδιαίτησης συνολικού μήκους 8 μέτρων, με έτος πρώτης νηολόγησης το 2003.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων έγινε ανάλωση κεφαλαίου του προηγούμενου έτους 5.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 του νόμου 2238/94

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Η κύρια κατοικία των 90 τ.μ δεν φορολογείται γιατί η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από 200 τ.μ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας κατοικίας.

Η εξοχική κατοικία των 100 τ.μ δεν φορολογείται γιατί η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από 150 τ.μ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΝ 1234.

Επειδή η εργοστασιακή αξία είναι μικρότερη από 50.000 ευρώ και οι φορολογήσιμοι ίπποι κάτω από 14, δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το Ε.Ι.Χ αυτοκίνητο.

Τεκμήριο αγοράς για το 2009:

Το αυτοκίνητο αγοράστηκε με διακανονισμό. Επειδή η πρώτη δόση πληρώνεται από τις 1/4/2009 έως το τέλος του χρόνου θα έχουν πληρωθεί δόσεις για εννέα μήνες των 400 ευρώ. Άρα:

9 μήνες * 400 ευρώ: 3.600 ευρώ. (Κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Μετρητά κατά την παραλαβή: 9.000 ευρώ. (Κωδικός 719, πίνακας 5.1)

Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2009: **12.900 ευρώ.**

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΤ 6699.

Η εργοστασιακή αξία του επιβατικού αυτοκινήτου είναι μικρότερη των 50.000 ευρώ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο συντήρησης.

ε) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής των 8 μέτρων είναι: 21.000 ευρώ. Επειδή αγοράστηκε πριν από 7 έτη μειώνεται η αξία του κατά 10%. Συνεπώς, το τεκμήριο συντήρησης θα είναι: $21.000 - (21.000 * 10\%) =$ **18.900 ευρώ.** (Κωδικός 713, πίνακας 5.1).

Επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $12.600 + 18.900 = 31.500$ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα. Δηλαδή:

25.000 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα) $- 31.500$ ευρώ (σύνολο τεκμηρίων) $= -6.500$ ευρώ.

Παρατηρούμε ότι ο φορολογούμενος δεν μπορεί να καλύψει το σύνολο των

τεκμηρίων. Όμως, ο φορολογούμενος έχει κάνει ανάλωση κεφαλαίου από το προηγούμενο έτος 5.000 ευρώ. (Κωδικός 787, πίνακας 6). Οπότε: $-6.500 + 5.000 = -1.500$ ευρώ. Όμως και πάλι δεν μπορεί να καλύψει την διαφορά. Συνεπώς, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί ως εξής: 25.000 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα) + 1.500 ευρώ (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) = **26.500** ευρώ, πού είναι και το φορολογητέο εισόδημα.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 500 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 2.900 ευρώ

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 5.000 ευρώ/τ.μ: $0,70\% * 2.900 \text{ ευρώ} = 2.030 \text{ ευρώ}$.

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $2.900 + 2.030 = 4.930$ ευρώ.

β) Προσδιορισμός δευτερεύουσας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ}$.

Για τα υπόλοιπα 20 τ.μ: $20 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.000 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 3.400 ΕΥΡΩ

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ: $0,40\% * 3.400 \text{ ευρώ} = 1.360 \text{ ευρώ}$

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $3.400 + 1.360 = 4.760 \text{ ευρώ}$.

Όμως, όταν εκτός από την κύρια υπάρχει και δευτερεύουσα κατοικία, τότε για την δευτερεύουσα θεωρείτε το μισό τεκμήριο. Οπότε: $4.760/2 = 2.380 \text{ ευρώ}$.

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΝ 1234.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το επιβατικό αυτοκίνητο των 2.000 κυβικών εκατοστών είναι **5.400 ευρώ**. (Κωδικός 851, πίνακας 5.1).

Τεκμήριο αγοράς για το 2010:

Το αυτοκίνητο αγοράστηκε με διακανονισμό. Μέσα στο 2010 πληρώθηκαν δόσεις των 400 ευρώ για 12 μήνες. Άρα:

12 μήνες * 400 ευρώ = 4.800 ευρώ. (Κωδικός 727, πίνακας 5.1)

Μετρητά κατά την παραλαβή: 9.000 ευρώ (Κωδικός 719, πίνακας 5.1)

Σύνολο τεκμηρίου αγοράς: **13.800 ευρώ.**

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΤ 6699.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.400 κυβικών εκατοστών είναι **3.600 ευρώ** (Κωδικός 853, Πίνακας 5.1).

ε) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής των 8 μέτρων είναι: **8.500 ευρώ.** (Κωδικός 711, Πίνακας 5.1)

Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $4.930 + 2.380 + 5.400 + 13.800 + 3.600 + 8.500 = 38.610$ ευρώ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: 25.000 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα) $- 38.610$ (σύνολο τεκμηρίων) $= -13.610$ ευρώ. Παρατηρούμε ότι ο φορολογούμενος δεν μπορεί να καλύψει το σύνολο των τεκμηρίων.

Όμως, ο φορολογούμενος έχει κάνει ανάλωση κεφαλαίου από το προηγούμενο έτος 5.000 ευρώ (Κωδικός 787, πίνακας 6) . Οπότε: -13.610 ευρώ $+ 5.000$ ευρώ $= -8.610$ ευρώ.

Συνεπώς, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί ως εξής: 25.000 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα) $+ 8.610$, (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) $=$ **33.610** ευρώ πού είναι και το φορολογητέο εισόδημα.

3^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Μαρκάκης Νίκος και η σύζυγος του Μαρκάκη Άννα έχουν ετήσιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 30.000 ευρώ και 20.000 ευρώ αντίστοιχα. Έχουν στην κυριότητα τους τα εξής:

- α) Ο σύζυγος έχει 100% ποσοστό ιδιοκτησίας κύρια μονοκατοικία 210 τ.μ στην οδό Καλοκαιρινού 22 με χώρο στάθμευσης 20 τ.μ. Η κατοικία κτίστηκε πριν από 28 έτη, και περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 1.100 ευρώ/τ.μ.
- β) Δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην περιοχή Γουβών με ποσοστά συνιδιοκτησίας 40% για τον σύζυγο και 60% για την σύζυγο. Η κατοικία είναι 256 τ.μ, με θέση για πάρκιγκ και αποθήκη από 10 τ.μ αντίστοιχα. Η κατοικία κτίστηκε πριν από 9 έτη, και η περιοχή στην οποία βρίσκεται το ακίνητο έχει τιμή ζώνης 1.000 ευρώ/τ.μ. Μέχρι το 2012 πληρώνονται δόσεις στεγαστικού δανείου 600 ευρώ τον μήνα. Επίσης, εξωτερική πισίνα 60 τ.μ με ποσοστό ιδιοκτησία του συζύγου 100% με έτος κατασκευής πριν από 4 χρόνια.
- γ) Η σύζυγος έχει 100% ποσοστό ιδιοκτησίας επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 1.000 κυβικά εκατοστά (7 φορολογήσιμους ίππους) με αριθμό κυκλοφορίας ΔΕΖ 1678. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2003.
- δ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο με ποσοστά συνιδιοκτησίας 55% για τον σύζυγο και 45% για την σύζυγο. Το αυτοκίνητο είναι 11 φορολογήσιμων ίπων (1.400 κυβικά εκατοστά) και αγοράστηκε στις 15/7/2009 με εργοστασιακή αξία 21.000 ευρώ με αριθμό κυκλοφορίας ΑΒΓ 5566. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν 8.000 ευρώ και τα υπόλοιπα με δόσεις από 320 ευρώ τον μήνα.
- ε) Σκάφος αναψυχής με χώρο ενδιαίτησης με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% για τον σύζυγο και την σύζυγο. Το σκάφος έχει συνολικό μήκος 7 μέτρα και το έτος πρώτης νηολόγησης το 2005. Για το σκάφος πληρώνονται μηνιαίες δόσεις 290 ευρώ και μέσα στο 2009 και 2010 δαπανήθηκαν 8.000 και 10.000 ευρώ αντίστοιχα για αμοιβές πληρώματος.

Για την κάλυψη της διαφοράς των τεκμηρίων ο σύζυγος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 ευρώ και πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 του νόμου 2238/94

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ, όποτε υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

Αντικειμενική αξία = Συνολική επιφάνεια * τιμή ζώνης * συντελεστής παλαιότητας * διορθωτικός συντελεστής.

Επιφάνεια κατοικίας: 210 τ.μ

Εφόσον έχουμε βοηθητικούς χώρους (χώρος στάθμευσης) θα προστεθεί στην επιφάνεια της κατοικίας το 20% της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων.

Δηλαδή:

$20 * 20\% = 4$. Οπότε:

Σύνολο επιφάνειας = 214 τ.μ

Η τιμή ζώνης είναι 1.100 ευρώ/τ.μ οπότε ο διορθωτικός συντελεστής είναι 1,40

Η κατοικία κτίστηκε πριν από 28 έτη. Άρα η παλαιότητα είναι: $28 - 2 = 26$ έτη. Οπότε ο συντελεστής παλαιότητας είναι 0,60.

Συνεπώς, Αντικειμενική αξία = $214 * 1.100 * 0,60 * 1,40 = 197.736$ ευρώ.

Το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο θα είναι: $197.736 * 3,5\% = 6.920,76$ ευρώ.

Το ετήσιο τεκμήριο για τον σύζυγο θα είναι: $6.920,36 * 2 = 13.841,52$ ευρώ.

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας.

Επειδή στη δευτερεύουσα εξοχική κατοικία υπάρχει συνιδιοκτησία θα πρέπει να υπολογίσουμε αν στα ποσοστά που έχει ο καθένας υπερβαίνει τα 150 τ.μ.

Οπότε:

Για τον σύζυγο: $256 \text{ τ.μ} * 40\% = 102,4 \text{ τ.μ}$

Για την σύζυγο: $256 \text{ τ.μ} * 60\% = 153,6 \text{ τ.μ}$

Συνεπώς το τεκμήριο θα υπολογιστεί μόνο για την σύζυγο. Οπότε:

Αντικειμενική αξία = Συνολική επιφάνεια * τιμή ζώνης * συντελεστής παλαιότητας * διορθωτικός συντελεστής.

Επιφάνεια κατοικίας για την σύζυγο: $153,6 \text{ τ.μ}$

Εφόσον έχουμε βοηθητικούς χώρους (αποθήκη και παρκινγκ) θα προστεθεί στην επιφάνεια της κατοικίας το 20% της επιφάνεια των βοηθητικών χώρων.

Δηλαδή:

$(10 + 10) * 20\% = 4 \text{ τ.μ}$. Οπότε:

Σύνολο επιφάνειας: $157,6 \text{ τ.μ}$

Η τιμή ζώνης είναι 1.000 ευρώ/τ.μ οπότε ο διορθωτικός συντελεστής είναι $1,30$

Η κατοικία κτίστηκε πριν από 9 έτη. Άρα η παλαιότητα είναι: $9-2 = 7 \text{ έτη}$. Οπότε ο συντελεστής παλαιότητας $0,80$. Οπότε:

Αντικειμενική αξία = $157,6 * 1.000 * 0,80 * 1,30 = 163.904 \text{ ευρώ}$.

Το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο θα είναι: $163.904 * 3,5\% = 5.736,64 \text{ ευρώ}$.

Επειδή η κατοικία είναι εξοχική το μίσθωμα υπολογίζεται για 3 μήνες. Δηλαδή: $5.736,64 * 3/12 = 1.436,16 \text{ ευρώ}$.

Το ετήσιο τεκμήριο θα είναι: $1.436,16 * 2 = 2.868,32 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της εξοχικής κατοικίας το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα ε τα ποσοστά το συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $2.868,32 * 40\% = 1.147,33 \text{ ευρώ}$.

Για την σύζυγο: $2.868,32 * 60\% = 1.720,99 \text{ ευρώ}$.

Για την εξοχική κατοικία πληρώνονται δόσεις δανείου 600 ευρώ τον μήνα. Δηλαδή για όλο το 2009 πληρώθηκαν: $600 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 7.200 \text{ ευρώ}$.

Ετήσιες δόσεις για τον σύζυγο: $7.200 * 40\% = 2.880 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Ετήσιες δόσεις για την σύζυγο: $7.200 * 60\% = 4.320 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

Τεκμήριο εξωτερικής πισίνας

Το ετήσιο τεκμήριο του συζύγου για την εξωτερική πισίνα των 60 τ.μ είναι **11.600 ευρώ** (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΔΕΖ 1212.

Το αυτοκίνητο έχει αγοραστεί την περίοδο από 1/1/1993 έως 31/12/1993. Επίσης, ο κυβισμός του αυτοκινήτου είναι κάτω από 14 φορολογήσιμους ίππους, επομένως, δεν υπάρχει τεκμήριο αυτοκινήτου για την σύζυγο.

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΑΒΓ 5566.

Επειδή το Ε.Ι.Χ αυτοκίνητο είναι κάτω από 14 φορολογήσιμους ίππους και η εργοστασιακή του αξία είναι μικρότερη από 50.000 ευρώ, δεν υπάρχει τεκμήριο συντήρησης.

Το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 8.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 8.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $8.000 * 55\% = 4.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 719, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $8000 * 45\% = 3.600 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 720, πίνακας 5.2).

Σε όλο το έτος 2009 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 320 ευρώ. Δηλαδή:
 $5 \text{ μήνες} * 320 \text{ ευρώ} = 1.600 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου, το τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $1.600 * 55\% = 880$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $1.600 * 45\% = 720$ ευρώ. (κωδικός 278, πίνακας 5.2).

ε) Προσδιορισμός τεκμήριου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο για το σκάφος αναψυχής είναι 21.000 ευρώ. Επειδή αγοράστηκε το 2005 το ετήσιο τεκμήριο μειώνεται κατά 10%.

Δηλαδή: $21.000 - (21.000 * 10\%) = 18.900$ ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του σκάφους, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $18.900 * 50\% = 9.450$ ευρώ (κωδικός 713, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $18.900 * 50\% = 9.450$ ευρώ (κωδικός 714, πίνακας 5.1).

Προσδιορισμός τεκμηρίου αγοράς.

Μέσα στο 2009 πληρώνονται δόσεις των 290 ευρώ. Άρα: $290 * 12 = 3.480$ ευρώ.

Η ετήσια δαπάνη θα επιμεριστεί σύμφωνα με τα ποσοστά ιδιοκτησίας.

Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 727, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Μέσα στο έτος 2009 δαπανήθηκαν για αμοιβές πληρώματος 8.000 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του σκάφους, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $8.000 * 50\% = 4.000$ ευρώ (κωδικός 731, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $8.000 * 50\% = 4.000$ ευρώ (κωδικός 732, πίνακας 5.2)

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι:
 $13.841,52 + 1.147,33 + 2.880 + 11.600 + 4.400 + 880 + 9.450 + 1.740 + 4.000$
 $= 49.938,85$ ευρώ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για την σύζυγο θα είναι: $1.720,99 + 4.320 + 3.600 + 720 + 9.450 + 1.740 + 4.000 = 25.550,99$ ευρώ.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

Οπότε: $49.938,85 + 25.550,99 = 75.489,84$ ευρώ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: 50.000 (δηλωθέν εισόδημα) - $75.489,84$ (σύνολο τεκμηρίων) = $25.489,84$ ευρώ διαφορά. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό κάνουν τα εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 (κωδικός 787, πίνακας 6)
- πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 (κωδικός 781, πίνακας 6).

Οπότε: $- 25.489,84 + 17.000$ (ανάλωση κεφαλαίου) + 11.000 (πώληση οικοπέδου) = $2.510,16$ πού είναι και το φορολογητέο εισόδημα.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα των φορολογουμένων θα είναι: 50.000 (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) + $2.510,16$ (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) = **52.510,16** ευρώ.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Από 81 μέχρι 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.000 \text{ ευρώ}$

Από 121 μέχρι 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 80 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.400 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 150 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.500 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: **12.300** ευρώ.

Βοηθητικοί χώροι

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 30 ευρώ/τ.μ.

Δηλαδή:

$$20 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 600 \text{ ευρώ}$$

ΣΥΝΟΛΟ: 12.300 ευρώ + 300 ευρώ = **12.900 ευρώ.**

Μονοκατοικία.

Για την μονοκατοικία έχουμε αύξηση 20% του συνολικού τεκμηρίου της κύριας κατοικίας. Δηλαδή: $12.900 * 20\% = 2.520 \text{ ευρώ.}$

Οπότε. Το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας για τον σύζυγο θα είναι:
 $12.900 + 2.520 = 15.420 \text{ ευρώ.}$

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Από 81 έως 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.000 \text{ ευρώ.}$

Από 121 έως 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 80 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.400 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 56 τ.μ: $56 \text{ τ.μ} * 150 \text{ ευρώ/τ.μ} = 8.400 \text{ ευρώ.}$

Βοηθητικοί χώροι (αποθήκη, παρκινγκ): $20 \text{ τ.μ} * 30 = 600 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 19.800 ευρώ.

Επειδή είναι δευτερεύουσα εξοχική κατοικία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο μισό. Δηλαδή: $19.800 \text{ ευρώ} / 2 = 9.900 \text{ ευρώ.}$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγό: $9.900 \text{ ευρώ} * 40\% = 3.960 \text{ ευρώ.}$

Για την σύζυγο: $9.900 \text{ ευρώ} * 60\% = 5.940 \text{ ευρώ.}$

Για την εξοχική κατοικία πληρώθηκαν μέσα στο 2010 δόσεις των 600 ευρώ κάθε μήνα. Δηλαδή: $600 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 7.200 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, οι ετήσιες δόσεις θα μοιραστούν σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $7.200 * 40\% = 2.880$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $7.200 * 60\% = 4.320$ ευρώ. (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Τεκμήριο εξωτερικής πισίνας

Το ετήσιο τεκμήριο του συζύγου για την πισίνα των 60 τ.μ είναι: $60\text{τ.μ} * 100 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.000$ ευρώ.

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ABΓ 5566.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης της συζύγου για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.000 κυβικών εκατοστών είναι 3.000 ευρώ. Επειδή το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2002 υπάρχει μείωση 30%.

Δηλαδή: $3.000 - (3.000 * 30\%) = 2.100$ ευρώ. (κωδικός 852, πίνακας 5.1).

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΔΕΖ 1212.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης του επιβατικού αυτοκινήτου είναι 3.600 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.600 * 55\% = 1.980$ ευρώ. (κωδικός 853, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $3.600 * 45\% = 1.620$ ευρώ (κωδικός 854, πίνακας 5.1).

Το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 8.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 8.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $8.000 \text{ ευρώ} * 55\% = 4.400$ ευρώ (κωδικός 719, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $8000 \text{ ευρώ} * 45\% = 3.600$ ευρώ (κωδικός 720, πίνακας 5.1).

Σε όλο το έτος 2010 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 320 ευρώ. Δηλαδή:

12 μήνες * 320 ευρώ = 3.840 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου, το τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $11.840 * 55\% = 6.512$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Για την σύζυγο $11.840 * 45\% = 5.328$ ευρώ. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

ε) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής είναι 8.000 ευρώ.

Επειδή αγοράστηκε το 2005 το ετήσιο τεκμήριο μειώνεται κατά 15%.

Δηλαδή: $8.000 * (8.000 * 15\%) = 6.800$ ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $6.800 * 50\% = 3.400$ ευρώ. (κωδικός 711, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $6.800 * 50\% = 3.400$ ευρώ. (κωδικός 712, πίνακας 5.1).

Μέσα στο έτος 2009 δαπανήθηκαν για αμοιβές πληρώματος 8.000 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $10.000 * 50\% = 5.000$ ευρώ (κωδικός 731, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $10.000 * 50\% = 5.000$ ευρώ (κωδικός 732, πίνακας 5.2).

Προσδιορισμός τεκμηρίου αγοράς.

Μέσα στο 2010 πληρώνονται δόσεις των 290 ευρώ. Άρα: $290 * 12 = 3.480$ ευρώ.

Η ετήσια δαπάνη θα επιμεριστεί σύμφωνα με τα ποσοστά ιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 727, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $15.420 + 3.960 + 2.880 + 6.000 + 1.980 + 4.400 + 6.512 + 3.400 + 5.000 + 1.740 = \mathbf{51.292}$ ευρώ.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου θα είναι: $5.940 + 4.320 + 2.100 + 1.620 + 3.600 + 5.328 + 3.400 + 5.000 + 1.740 = \mathbf{33.048}$ ευρώ.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος. Οπότε: $51.292 + 33.048 = \mathbf{84.340}$ ευρώ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: 50.000 (δηλωθέν εισόδημα) – 84.340 (σύνολο τεκμηρίων) = 34.340 ευρώ διαφορά. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό κάνουν τα εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 (κωδικός 787, πίνακας 6)
- πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 (κωδικός 781, πίνακας 6).

Οπότε: 34.340 ευρώ διαφορά - 17.000 (ανάλωση κεφαλαίου) - 11.000 (πώληση οικοπέδου) = $\mathbf{6.340}$ ευρώ.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα των φορολογουμένων θα είναι: 50.000 (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) + 6.340 (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) = $\mathbf{56.340}$ ευρώ.

4^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Γιαννουλάκης Γιώργος και η σύζυγός του Γιαννούλακη Άννα επιχείρηση με ετήσιες αποδοχές 30.000 ευρώ και 20.000 ευρώ αντίστοιχα. Επίσης ασκούν ελεύθερο επάγγελμα με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Πληρώνουν ενοίκιο 400 ευρώ τον μήνα για επαγγελματική στέγη 60 τ.μ στον Τσαγκαράκη Νίκο από την 1/9/2000, με ΑΦΜ 0123456789. Επίσης, έχουν στην κυριότητα τους τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία στην Ούλοφ Πάλμε 21 110 τ.μ με ποσοστά συνιδιοκτησίας 75% του συζύγου και 25% της συζύγου. Η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ. Η αγορά της κατοικίας έγινε με δάνειο την 1/4/2009 αξίας 100.000 ευρώ και πληρώνονται μηνιαίες δόσεις 370 ευρώ/μήνα.
- β) Δευτερεύουσα εξοχική κατοικία 100 τ.μ στην Αγία Πελαγία με ποσοστά συνιδιοκτησίας 50% για τον σύζυγο και 50% για την σύζυγο. Η κατοικία κτίστηκε το 2007 και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 1.000 ευρώ. Η κατοικία περιλαμβάνει εσωτερική πισίνα 40 τ.μ με κόστος κατασκευής 50.000 ευρώ.
- γ) Επιβατικό .I.X αυτοκίνητο με ποσοστά συνιδιοκτησίας 55% για τον σύζυγο και 45% για την σύζυγο, με αριθμό κυκλοφορίας IMX 9685. Το αυτοκίνητο είναι 1398 κυβικά εκατοστά (10 φορολογήσιμους ίππους) με έτος πρώτης κυκλοφορίας 1/3/2004 και με εργοστασιακή αξία 30.000 ευρώ. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν 5.000 ευρώ και υπόλοιπα σε μηνιαίες δόσεις των 290 ευρώ.
- δ) Επιβατικό I.X αυτοκίνητο 1.395 κυβικά εκατοστά, με ποσοστό ιδιοκτησίας 100% της συζύγου. Το αυτοκίνητο έχει αριθμό κυκλοφορίας ΙΚΤ 9874, η εργοστασιακή αξία του είναι 19.000 και το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι 1/2/2010. Το αυτοκίνητο αγοράστηκε χωρίς προκαταβολή, και πληρώνονται μηνιαίες δόσεις 250 ευρώ.

- ε) Οι φορολογούμενοι πλήρωσαν ετήσια δίδακτρα των παιδιών σε ιδιωτικό σχολείο για το έτος 2010 συνολικής αξίας 450 ευρώ τον μήνα. Ακόμα, για οικιακή βοήθ 500 ευρώ τον μήνα.

Για την κάλυψη της διαφοράς των τεκμηρίων ο σύζυγος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενο έτος συνολικής αξίας 10.000 ευρώ, δωρεά από γονείς συνολικής αξίας 10.000, τόκους καταθέσεων συνολικής αξίας 5.000 ευρώ, καθώς και επαναπατρισμό κεφαλαίων συνολικής αξίας 5.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 του νόμου 2238/94

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Η κύρια κατοικία των 110 τ.μ δεν φορολογείται γιατί η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από 200 τ.μ. Επομένως δεν υπάρχει ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης.

Για την κύρια κατοικία πληρώθηκαν μέσα στο 2009 δόσεις των 390 ευρώ για κάθε μήνα από την 1/4/2009.

Δηλαδή: 370 ευρώ * 9 μήνες = 3.330 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της κύριας κατοικίας, το ποσό των 3.330 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.330 * 75\% = 2.497,50$ ευρώ.

Για την σύζυγο: $3.330 * 25\% = 832,50$ ευρώ.

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας και εσωτερικής πισίνας.

Η δευτερεύουσα εξοχική κατοικία των 100 τ.μ δεν φορολογείται γιατί η επιφάνεια είναι μικρότερη από 150 τ.μ. Επομένως δεν υπάρχει τεκμήριο διαβίωσης.

Εσωτερική πισίνα.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για την εσωτερική πισίνα των 40 τ.μ είναι 17.400 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της εσωτερικής πισίνας, το ποσό των 17.400 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας του συζύγου και της συζύγου.

Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $17.400 * 50\% = 8.700$ ευρώ. (κωδικός 765, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $17.400 * 50\% = 8.700$ ευρώ. (κωδικός 766, πίνακας 5.1).

Κόστος κατασκευής.

Το κόστος κατασκευής είναι 50.000 ευρώ. Το ποσό αυτό επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $50.000 * 50\% = 25.000$ ευρώ. (κωδικός 737, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $50.000 * 50\% = 25.000$ ευρώ. (κωδικός 738, πίνακας 5.2).

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου IBX 4578.

Το έτος πρώτης κυκλοφορίας του Επιβατικού αυτοκινήτου είναι η 14/9/2004 και η εργοστασιακή του αξία είναι μικρότερη από 50.000 ευρώ. Επομένως δεν υπάρχει τεκμήριο συντήρησης για το επιβατικό αυτοκίνητο.

Τεκμήριο Αγοράς

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 5.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 5.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $5.000 * 55\% = 2.750$ ευρώ. (κωδικός 719, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγό: $5.000 * 45\% = 2.250$ ευρώ. (κωδικός 720, πίνακας 5.2).

Μέσα στο έτος 2009 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 290 ευρώ. Δηλαδή:
 $10 \text{ μήνες} * 290 \text{ ευρώ} = 2.900 \text{ ευρώ}.$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το ποσό των 2.900 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $2.900 * 55\% = 1.595$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Για την σύζυγο: $2.900 * 45\% = 1.305$ ευρώ. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου ΙΚΤ 9874.

Δεν υπολογίζεται το τεκμήριο συντήρησης και αγοράς για το επιβατικό αυτοκίνητο γιατί η αγορά του έγινε μέσα στο οικονομικό έτος 2010.

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $2.497,50 + 8.700 + 25.000 + 2.750 + 1.595 = 40.542,5$ ευρώ.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου είναι: $832.50 + 8.700 + 25.000 + 2.250 + 1.305 = 38.087,50$ ευρώ.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

Οπότε: $40.542,50 + 38.087,50 = 78.630$ ευρώ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το συνολικό ετήσιο εισόδημα των φορολογουμένων.

Δηλαδή: 50.000 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα) – 78.630 ετήσια τεκμαρτή δαπάνη) = 28.630 ευρώ διαφορά.

Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό τον λόγο κάνουν μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ως εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενο έτος 15.000 ευρώ (κωδικός 787, πίνακας 6),
- δωρεά από γονείς 3.630 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6)
- από τόκους καταθέσεων 4.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6).
- Κέρδη από τυχερά παιχνίδια 5.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6)

Συνολική αξία: $15.000 + 3.630 + 4.500 + 5.500 = 28.630$ ευρώ.

Ο επαναπατρισμός των κεφαλαίων δεν λαμβάνεται υπόψη γιατί δεν ίσχυε με τον νόμο 2832/94.

Οπότε, 28.630 ευρώ (διαφορά) – 28.630 ευρώ (μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης) = **0**. Επομένως τα τεκμήρια καλύπτονται πλήρως.

Συνεπώς, οι φορολογούμενοι θα φορολογηθούν για το ετήσιο τους εισόδημα των **50.000 ευρώ**. (30.000 ευρώ του συζύγου και 20.000 της συζύγου).

Ενοίκιο επαγγελματικής επιχείρησης

Για το ενοίκιο επαγγελματικής στέγης πληρώνουν 400 ευρώ τον μήνα.

Δηλαδή: $400 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 4.800 \text{ ευρώ}$.

Το ποσοστό συμμετοχής είναι 50% για τον καθένα. Οπότε το ετήσιο ενοίκιο των 4.800 ευρώ τον χρόνο θα μοιραστεί ως εξής:

Για τον σύζυγο: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 793, πίνακας 6).

Για την σύζυγό: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 794, πίνακας 6).

Τα παραπάνω ποσά δεν λαμβάνονται υπόψη για την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των φορολογουμένων.

ε) Ετήσια δαπάνη για οικιακή βοηθό και για δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο.

Δεν υπάρχει τεκμήριο για οικιακή βοηθό και για δίδακτρα σε σχολείο σύμφωνα με τον νόμο 2832/94.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ}$.

Για τα υπόλοιπα 30 τ.μ: $30 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.500 \text{ ευρώ}$.

ΣΥΝΟΛΟ:

3.900 Ευρώ.

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ η προσαύξηση είναι 40%. Οπότε: $3.900 * 40\% = 1.560$.

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $3.900 + 1.560 =$
5.460 ευρώ.

Μονοκατοικία.

Για την μονοκατοικία έχουμε αύξηση 20% του συνολικού τεκμηρίου της κύριας κατοικίας. Δηλαδή: $5.460 * 20\% =$ **1.092 ευρώ.**

Οπότε, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $5.460 + 1.092 =$
6.552 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της κύριας κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $6.552 * 75\% =$ **4.914 ευρώ.**

Για τον σύζυγο: $6.552 * 25\% =$ **1.638 ευρώ.**

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας δευτερεύουσας κατοικίας και εσωτερικής πισίνας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 20 τ.μ: $20 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ} = 1.000 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 3.400 ευρώ.

Επειδή είναι δευτερεύουσα εξοχική κατοικία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο μισό. Δηλαδή: $3.400/2 =$ **1.600 ευρώ.**

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της κύριας κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $1.600 * 50\% =$ **850 ευρώ.**

Για την σύζυγο: $1.600 * 50\% =$ **850 ευρώ.**

Εσωτερική Πισίνα

Το τεκμήριο συντήρησης για την εσωτερική πισίνα των 40 τ.μ είναι:

$$40 \text{ τ.μ} * 200 \text{ ευρώ/τ.μ} = 8.000 \text{ ευρώ.}$$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία την εσωτερικής πισίνας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

$$\text{Για τον σύζυγο: } 8.000 \text{ ευρώ} * 50\% = 4.000 \text{ ευρώ (κωδικός 765, πίνακας 5.1)}$$

$$\text{Για την σύζυγο: } 8.000 \text{ ευρώ} * 50\% = 4.000 \text{ ευρώ (κωδικός 766, πίνακας 5.1)}$$

Κόστος κατασκευής

Το κόστος κατασκευής είναι 50.000 ευρώ. Το ποσό αυτό επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

$$\text{Για τον σύζυγο: } 50.000 * 50\% = 25.000 \text{ ευρώ. (κωδικός 737, πίνακας 5.2).}$$

$$\text{Για την σύζυγο: } 50.000 * 50\% = 25.000 \text{ ευρώ. (κωδικός 738, πίνακας 5.2).}$$

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου IMX 9685.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης του αυτοκινήτου των 1.398 κυβικών εκατοστών είναι 3.600 ευρώ. Επειδή το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι η 1/3/2004 το ποσοστό μείωσης είναι 30%.

$$\text{Δηλαδή: } 3.600 - (3.600 * 40\%) = 2.520 \text{ ευρώ.}$$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσοστό μείωσης θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά ιδιοκτησίας των δυο συζύγων.

Δηλαδή:

$$\text{Για τον σύζυγο: } 2.520 * 55\% = 1.386 \text{ ευρώ. (κωδικός 851, πίνακας 5.1)}$$

$$\text{Για την σύζυγο: } 2.520 * 45\% = 1.134 \text{ ευρώ. (κωδικός 852, πίνακας 5.1)}$$

Τεκμήριο Αγοράς

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 5.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 5.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $5.000 * 55\% = 2.750$ ευρώ. (κωδικός 719, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγό: $5.000 * 45\% = 2.250$ ευρώ. (κωδικός 720, πίνακας 5.2).

Μέσα στο έτος 2009 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 290 ευρώ. Δηλαδή:
 10 μήνες * 290 ευρώ = 2.900 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το ποσό των 2.900 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $2.900 * 55\% = 1.595$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Για την σύζυγο: $2.900 * 45\% = 1.305$ ευρώ. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου ΙΚΤ 9874.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης της συζύγου για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.395 κυβικών εκατοστών είναι **3.600 ευρώ**. (Κωδικός 856, πίνακας 5.1)

Τεκμήριο Αγοράς

Για το επιβατικό αυτοκίνητο πληρώνονται από την 1/2/2010 μηνιαίες δόσεις από την σύζυγο 250 ευρώ τον μήνα.

Δηλαδή: 250 ευρώ * 11 μήνες = **2.750 ευρώ**. (κωδικός 728, πίνακας 5.1)

ε) Ετήσια δαπάνη για οικιακή βοηθό και για δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο.

Οι φορολογούμενοι πληρώνουν μηνιαία δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο 450 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη θα είναι: 450 ευρώ/μήνα * 12 μήνες = **5.400 ευρώ**. (κωδικός 769, πίνακας 5.1).

Ακόμα οι φορολογούμενοι διαθέτουν οικιακή βοηθό με συνολικές μηνιαίες αποδοχές 500 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για την οικιακή βοηθό θα είναι: 500 ευρώ/μήνα * 12 μήνες = **6.000 ευρώ**. (κωδικός 770, πίνακας 5.1).

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $4.914 + 850 + 4.000 + 25.000 + 1.386 + 2.750 + 1.595 + 5.400 + 6.000 = \mathbf{51.895 \text{ ευρώ}}$.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου είναι: $1.638 + 850 + 4.000 + 25.000 + 1.134 + 2.250 + 1.305 + 3.600 + 2.750 = \mathbf{42.527 \text{ ευρώ}}$.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

Επομένως: $51.895 + 42.527 = \mathbf{94.422 \text{ ευρώ}}$.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το συνολικό ετήσιο εισόδημα των φορολογουμένων.

Δηλαδή: $50.000 \text{ ευρώ δηλωθέν εισόδημα} - 94.422 \text{ ευρώ (ετήσια τεκμαρτή δαπάνη)} = \mathbf{44.422 \text{ ευρώ διαφορά}}$.

ε) Ετήσια δαπάνη για οικιακή βοηθό και για δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο.

Οι φορολογούμενοι πληρώνουν μηνιαία δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο 450 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη θα είναι: $450 \text{ ευρώ/μήνα} * 12 \text{ μήνες} = \mathbf{5.400 \text{ ευρώ}}$. (κωδικός 769, πίνακας 5.1).

Ακόμα οι φορολογούμενοι διαθέτουν οικιακή βοηθό με συνολικές μηνιαίες αποδοχές 500 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για την οικιακή βοηθό θα είναι: $500 \text{ ευρώ/μήνα} * 12 \text{ μήνες} = \mathbf{6.000 \text{ ευρώ}}$. (κωδικός 770, πίνακας 5.1).

Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό τον λόγο κάνουν μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ως εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενο έτος 15.000 ευρώ (κωδικός 787, πίνακας 6),
- δωρεά από γονείς 3.630 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6)
- από τόκους καταθέσεων 4.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6).
- Κέρδη από τυχερά παιχνίδια 5.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6).

- Επαναπατρισμό κεφαλαίων 5.000 ευρώ (κωδικός 783, πίνακας 6).

Σύνολο αξία: $15.000 + 3.630 + 4.500 + 5.500 + 5.000 = 33.630$ ευρώ.

Οπότε: 44.422 (διαφορά) – 33.630 (μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνη) = **10.792 ευρώ** (διαφορά ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης).

Συνεπώς οι φορολογούμενοι θα φορολογηθούν για **60.792 ευρώ** (50.000 ευρώ ετήσιο εισόδημα του συζύγου και της συζύγου + 10.792 διαφορά ετήσιας τεκμαρτής δαπάνη).

Ενοίκιο επαγγελματικής επιχείρησης

Για το ενοίκιο επαγγελματικής στέγης πληρώνουν 400 ευρώ τον μήνα.

Δηλαδή: $400 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 4.800 \text{ ευρώ}$.

Το ποσοστό συμμετοχής είναι 50% για τον καθένα. Οπότε το ετήσιο ενοίκιο των 4.800 ευρώ τον χρόνο θα μοιραστεί ως εξής:

Για τον σύζυγο: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 793, πίνακας 6).

Για την σύζυγό: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 794, πίνακας 6).

Τα παραπάνω ποσά δεν λαμβάνονται υπόψη για την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των φορολογουμένων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι τα τεκμήρια από την εποχή που εφαρμοστήκαν έχουν υποστεί αρκετές τροποποιήσεις. Υπήρχαν εποχές στο παρελθόν όπου οι φορολογούμενοι επωφελούνταν από τα τεκμήρια κυρίως στην κύρια κατοικία και στην εξοχική με το τεκμήριο να υπάρχει πάνω από 200 τ.μ και 150 τ.μ αντίστοιχα. Ακόμα και στο επιβατικό αυτοκίνητο με το τεκμήριο να υπάρχει πάνω από τους 14 φορολογήσιμους ίππους και για την εργοστασιακή αξία πάνω από 50.000 ευρώ.

Οι εποχές όμως που διανύουμε απαιτούν ένα φορολογικό σύστημά ποιο αποτελεσματικό κυρίως στην εφαρμογή των τεκμηρίων. Έτσι με την τροποποίηση του άρθρου 3 Ν.3842/10 τα τεκμήρια γίνονται ποιο αυστηρά, καταργούνται οι απαλλαγές για την κύρια, δευτερεύουσα κατοικία, για τα επιβατικά αυτοκίνητα και γίνονται ακόμα άλλες σημαντικές αλλαγές.

Το συμπέρασμα που καταλήγουμε μετά από όλη αυτή την ανάλυση είναι ότι τα τεκμήρια έτσι όπως έχουν ψηφιστεί και εφαρμόζονται δεν οδηγούν σε αναζήτηση εσόδων που είναι ο κύριος σκοπός της κυβέρνησης. Το μόνο που καταφέρνουν είναι να εξαθλιώνουν οικονομικά τον καθένα φορολογούμενο.

Τελειώνοντας, θα πρέπει να αναζητηθεί και να εφαρμοστεί ένα ποιο δίκαιο φορολογικό σύστημα τουλάχιστον στην εφαρμογή των τεκμηρίων. Πρέπει να γίνει αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και να υπάρξει φορολογική δικαιοσύνη έτσι ώστε να μην χρειάζονται όλο και ποιο αυστηρά τεκμήρια κάθε φορά, που όπως φαίνεται δεν οδηγούν πουθενά.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΚΑΙ 6 ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 16-19 Ν 2238/94 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 3 Ν 3842/10

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1- ΑΡΘΡΑ 16-19 Ν 2238/94

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου	Της συζύγου																									
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																																				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***										ΦΑΡΟ ΚΑΤΗΡ-ΝΟΜΙΑ, ΔΗΡΕΑ ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΗ ΕΠ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ	ΜΕΣΗ ΟΥΡΟΥΣ	ΚΑΤΑ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑ ΧΩΡΗ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΙΣΗΝΕΣ ΔΙΟΙΚΑ-ΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ																
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΜΑΧΗΣ ΚΡΗΤΗΣ 19									206	203			211	212	213	214	215	216	217																
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΑ (Η Η ΕΞΟΧΙΚΗ)										208	207			204	218	219	220	221	222	223	224															
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΑ (Ε-ΟΧΙΚΗ)										210	209			205	225	226	227	228	229	230	231															
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707									708															
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επι/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																																				
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήρες κυρ/τος μέτρ στο 2009	Ποσ. ή Αποβ. %	Ετος πρώτης κυκλ.οφ.																													
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ Γεωργ.Ω	750	ΗΚΜ	1199	11	19	100	2007					851								852															
2		751											853								854															
3		752											855								856															
4		753											857								858															
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																																				
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήκος (μέτρα) (2009)	Ποσ. ή Αποβ. %	Μήρες κυρ/τος μέτρ στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους					713									714														
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																																				
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																																				
Στοιχεία εναвіκότητας και νηολόγησης		Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας στηνθαύς παραγωγής	Μήρες κυρ/τος μέτρ στο 2009	Ιπποί ή Αποβ. %	Πρώτη νηολ.οφ.					715										716														
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																																				
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσ. ή Αποβ. %	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσ. ή Αποβ. %								765										766														
30		100										765											766													
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχεία των περιπτ. γ έως στ																																767				
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)																																795				
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																																				
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δέντρων κτλ. οχημάτων																																719				
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών																																721				
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ																																723				
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών																																	725			
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης																																737				
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)																																	725			
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																																	727			
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																																				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010																																655				
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010																																693				
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.																																		659		
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.431																																		431		
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4																																		433		
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)																																		305		
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής																																			477	
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																																				
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		Επιφάνεια σε τ.μ							793										794														
		791										615											616													
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7																																		417		
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.																																			781	
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο																																			787	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																																				
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)																																			049	
2. Εξοδα ιατρ. περιθαλψης στο εξωτερικό 043																																			044	
3. Εξοδα νοσοκ. περιθαλψης στο εξωτερικό 045																																			046	
4. Δαπάνη δικηγόρου																																			041	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)																																			053	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.																																			057	
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031																																			032	
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007																																			061	
* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.																																				
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ														E1												
																								ΣΕΛ 3/4												

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1- ΑΡΘΡΟ 3 Ν 3842/10

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου						
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΜΕΣΟΛΑΒΗ ΚΑΤΟΙΚΑ Η ΔΩΡΕΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΣΗ ΟΡΥΘΟΙ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΦΩΡΗΣΗΣ*
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										203	240		211	212	213	214	215	216
ΜΑΧΑΣ ΚΡΗΤΗΣ 19										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					2.800
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										207	241		218	219	220	221	222	223
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					230
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242		225	226	227	228	229	
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707		708						
γ) τα επιβατικά αυτο/α Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																		
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Ποσοστό συνδ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.											
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	750	ΗΚΜ 1192	1600	12	100	2007	851	4200		852							
2		751						853			854							
3		752						855			856							
4		753						857			858							
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																		
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λήμιση υπολογίου		Χώρα	Ποσοστό συνδ.μετα % υποχρεού	Πρώτη κυκλοφ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Κ.Α.	Μέγιστο μήνατος									
								747			712							
								748			714							
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731		732						
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																		
Στοιχεία ενοικιαστή και ημερομηνίας		Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροκιβάνιο/συνθήκες παραγωγής	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Ποσοστό συνδ.μετα % υποχρεού	Πρώτη κυκλοφ.											
								715			716							
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																		
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδ.μετα % υποχρεού		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδ.μετα % υποχρεού												
30		100						765	3000	.00	766							
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία										769		770						
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτο/ων και δασκάλους										770		771						
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																		
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων										719		720						
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721		722						
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723		724						
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735		736						
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737		738						
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725		726						
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727		728						
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																		
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011										655		656						
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011										693		694						
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										659		660						
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										661		662						
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431		432						
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5										433		434						
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305		306						
8: Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477		478						
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																		
Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.														
		790			793		794											
		791			615		616											
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9										417		419						
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781		782						
12. Επαναπαριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										783		784						
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο										787		788						
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																		
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										049		050						
2. Εξοδα ιατρ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 043										044		045		052		051		
3. Εξοδα νοσοκ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 045										046		047		048		049		
4. Δαπάνη δικηγόρου										041		042		043		044		
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)										053		054		055		056		
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										057		058		059		060		

* Σημειώνεται όταν η Τ.2. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1
ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2- ΑΡΘΡΑ 16-19 Ν 2238/94

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου	Της συζύγου				
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***		*ΑΠΟ ΚΑΠΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ. ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΙ	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	** ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΣΠΟΔ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΠΛΑΤΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΑΙΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΚΡΕΥΣΤΩΝ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ					
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	Λεωφόρος Ικαρού 21	206	203				211	212	213	214	215	216	217				
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ Ε-ΟΙΚΙΚΗ)	ΜΑΝΙΑ	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224				
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (Ε-ΟΙΚΙΚΗ)		210	209			205	225	226	227	228	229	230	231				
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707	708				
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																	
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπτάι	Μήνες κυρ/τος μετά από 2009	Ποσοστά συνδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.										
1	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	750	ΗΚΝ	1234	11	10	100	2009	851			852					
2	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	751	ΗΚΤ	6699	10	12	100	2008	853			854					
3		752							855			856					
4		753							857			858					
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																	
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνας 2 ετήσιου (Υποχρεωτ. εκτύπω)	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρ/τος μετά από 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους										
ΘΑΛΑΣΣΙΑ	388 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	1009	2003	12	747	8	713	18.900,00			714					
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής														731	732		
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																	
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθήκης παραγωγής	Μήνες κυρ/τος μετά από 2009	Ιπτάι ή λίμπρες	Πρώτη νηολογ.											
							715					716					
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																	
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστά συνδιοκτ. της οικογένειας	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστά συνδιοκτ. της οικογένειας														
				765			766										
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχεία των περιπτ. γ έως στ														767			
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)														795	796		
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																	
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτροχων κτλ. οχημάτων														719	9000,00	720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών														721		722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ														723		724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών														735		736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης														737		738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)														725		726	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.														727	3600,00	728	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																	
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010														655		656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010														693		694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.														659		660	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.														431		432	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4														433		434	
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)														305		306	
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής														477		478	
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.														
	790			793			794										
	791			615			616										
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7														417		419	
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.														781		782	
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο														787	5000,00	788	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																	
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)														048			
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043														044		051	052
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045														046		047	048
4. Δαπάνη δικηγόρου														041		042	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)														053		054	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.														057		058	
7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031														032		059	060
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007														061		062	

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύρια και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1
ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2-ΑΡΘΡΟ 3 Ν 3842/10

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου								
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΜΕΣΑΝΕΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ Η ΔΥΣΚΟΛΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΘΗ ΟΡΟΦΩΣ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΙΩΝ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΙΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΡΗΞΗΣ*		
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	Λεοφόρο Έκαρου 21									203	240			211	212	213	214	215	216	
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΜΑΛΙΑ									207	241			218	219	220	221	222	223	
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242			225	226	227	228	229	230	
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707			708					
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, καινώνων και κοινοπραξιών)																				
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.													
1	ΤΣΑΓΚΑΓΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	750 ΗΚΝ	1234	1600	12	100	2009	851	5400	852										
2	ΤΣΑΚΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	751 ΗΚΤ	6699	1400	12	100	2008	853	3600	854										
3		752						855		856										
4		753						857		858										
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																				
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι υπολοίου	Χώρα	Επίπεδο επιδόσεων (πρωτότυπο)	Πρώτη χρήση	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέτρο σπινγκ												
	ΘΑΛΑΣΣΑ	38 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	100	2003	12	747	8	711	8500	712									
									713		714									
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής												731								
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																				
	Στοιχεία εδικοτύπου και φηλολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροπλανοφόρος	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Έτησι Λιμήνες	Πρωτό υπολ.ογ.													
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																				
	Εξωτερική (τετα. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % υπολοίου	Εσωτερική (τετα. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % υπολοίου																
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία												769								
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους												770								
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																				
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκυκλων κτλ.οχημάτων												719	9000	720						
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών												721		722						
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €												723		724						
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών												735		736						
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης												737		738						
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)												725		726						
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.												727	4800	728						
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011												655		656						
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011												608		609						
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.												659		660						
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.												661		662						
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.												431		432						
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5												433		434						
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)												305		306						
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής												477		478						
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																				
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή										Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.								
										790		794								
										791		616								
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9												417		419		420				
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.												781		782						
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο. 18 ν.3842/10)												783		784						
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο												787	5000	788						
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																				
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)												049								
2. Εξοδα ιατρ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 043										044	Και συνολικά		051		052					
3. Εξοδα νοσικ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 045										046	Και συνολικά		047		048					
4. Δαπάνη δικηγόρου												041		042						
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κτλ)												053		054						
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.												057		058						

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1
ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 – ΑΡΘΡΑ 16-19 Ν 2238/94

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου																			
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																																	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***												206		203		211		212		213		214		215		216		217					
Α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΚΑΛΟΚΑΡΠΙΝΟΥ 92												ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			210	20	100		12	1100.00	1983									
Β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΠΗ ΕΞΟΧΙΚΗ) ΓΟΥΒΕΣ												ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			204	218	219	20	221	22	223	224								
Γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)																		205	225	226	20	228											
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες																																	
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																																	
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μέσο στο 2009	Ποσοστό συνολικ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.																									
1	ΜΑΡΚΑΚΗ ΑΝΝΑ		750	ΔΕ2 1678	7	12	100	2002	851																								
2	ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ		751	ΑΒΓ 5566	11	5	55	2009	853																								
3	ΜΑΡΚΑΚΗ ΑΝΝΑ		752	ΑΒΓ 5566	11	5	45	2009	855																								
4			753						857																								
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																																	
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσό ενοίκιου (ετήσιο)	Πρώτη ημερ. 2009	Μήνες κυρ/τος μέσο 2009	Κ.Α.	Μέτρο πλάτος																									
ΑΙΓΑΙΟ		17 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	50	50	2005	12	747	7	713	9450.00	714	9450.00																				
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																																	
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																																	
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης		Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμάνοι σιδηθής παραγωγής	Μήνες κυρ/τος μέσο 2009	Ιπποί ή λίμπρες	Πρώτη ημερ. 2009																										
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																																	
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνολικότητας % υποόρου		Ποσοστό συνολικότητας % της συζύγου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνολικότητας % υποόρου		Ποσοστό συνολικότητας % της συζύγου																							
60		100										11.600.00		766																			
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο των περιπτ. γ έως στ																																	
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)																																	
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																																	
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δτρωχων κτλ.οχημάτων														719	4400.00	720	3600.00																
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών														721		722																	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ														723		724																	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών														725		726																	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης														727		728																	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)														725		726																	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.														727	5500.00	728	6780.00																
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																																	
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010														655		656																	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010														693		694																	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.														659		660																	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.														431		432																	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4														433		434																	
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)														305		306																	
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής														477		478																	
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																																	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.																													
		790																															
		791																															
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7														417		420																	
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.														781	11.000.00	782																	
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο														787	17.000.00	788																	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																																	
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)														049		051																	
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043														044		052																	
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045														046		047																	
4. Δαπάνη δικηγόρου														041		042																	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)														053		054																	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.														057		058																	
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031														032		059																	
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007														061		062																	

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

ΠΑΡΑΔΕΙ ΓΜΑ 3- ΑΡΘΡΟ 3 Ν 3842/10

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου	Της συζύγου				
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ															
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΚΑΝΟΧΑΙΡΙΝΟΥ 22		ΜΕΣΟΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	* ΤΙΜΗ ΣΥΝΗΧΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ					
		203	240		211	212	213	214	215	216					
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1										
		207	241		218	219	220	221	222	223					
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΓΟΥΒΕΣ		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1										
		209	242		225	226	227	228	229	230					
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1										
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707	708				
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)															
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυκλοτ. μετά στο 2010	Παράστα συνολικ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.								
1	ΜΑΡΚΑΚΗ ΑΝΝΑ	750 ΔΕΖ	1678	1000	12	100	2009	851		852	2100.00				
2	ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	751 ΑΒΓ	5566	1400	12	55	2009	853	1980.00	854					
3	ΜΑΡΚΑΚΗ ΑΝΝΑ	752 ΑΒΓ	5566	1400	12	45	2009	855		856	1620.00				
4		753						857		858					
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)															
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Εισαγ. Σημειωθέντα Υποχρεού Σύνολο	Πρώτη ημερ. μήνες κυκλοτ. μετά στο 2010	Κ.Α.	Μέτρο μπουκ.								
	ΑΙΓΑΙΟ	17 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΕΛΛΑΔΑ	50	50	2005	12	747	7	711	3400.00				
								748		713	714				
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731	5000.00				
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα										732	5000.00				
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σκαφ. κατασκευαστή	Αεροκιβάνιας αριθμός παραγωγής	Μήνες κυκλοτ. μετά στο 2010	Έτος η λήξης	Πρώτη ημερ. νηολογ.			715	716				
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)															
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % υποχρεού της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % της συζύγου						765	6.000.00				
	60	100								766					
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία												769			
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους												770			
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:															
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτυων κτλ. οχημάτων												719	4400.00	720	3600.00
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών												721		722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €												723		724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών												735		736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης												737		738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)												725		726	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.												727	11.132.00	728	11.388.00
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ															
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011												655		656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011												693		694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.												659		660	
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.												661		662	
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.												431		432	
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5												433		434	
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)												305		306	
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής												477		478	
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος															
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.						793	794				
		790								615	616				
		791													
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9												417		420	
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.												781	11.000.00	782	
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)												783		784	
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο												787	17.000.00	788	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ															
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)												049			
2. Εξοδα ιατρ. Περιθάλψης-Στο εξωτερικό 043												044		051	052
3. Εξοδα νοσηρ. Περιθάλψης-Στο εξωτερικό 045												046		047	048
4. Δαπάνη δικηγόρου												041		042	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)												053		054	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.												057		058	

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1

ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4- ΑΡΘΡΑ 16-19 Ν 2238/94

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου									
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***																							
*ΑΝΟ ΚΑΠΡΟΜΟΝΙΑ, ΔΡΟΡΑΙΟΥ, ΠΑΡΟΧΗ κλπ.		ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΒΕΝΗ ΟΡΥΦΟΣ		** ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΣΠΟΥΔΟΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΤΛ.		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑ ΧΩΡΗ		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΤΕΛΕΡΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΠΟΤΗΡΕΟΥ/ΣΥΖΥΓΙΟΥ		ΠΗΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ		*** ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ		*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ			
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		206		203						211		212		213		214		215		216		217	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΗΜΕΡΟΧΡΩΝ)		208		207				204		218		219		220		221		222		223		224	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)		210		209				205		225		226		227		228		229		230		231	
δ) ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)		NAI		NAI		1		NAI		1													
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707		708									
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειες, ατομικής-εταιρικής επι/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																							
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ.	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Ποσοστό συνολικ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.														
				Γράμματα	Αριθμός	Ιππoi																	
1	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ			750	1ΜΧ	9685	10	7	55	200	851				852								
2	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗ ΑΝΝΑ			751	1ΜΧ	9685	10	7	45	200	853				854								
3				752							855				856								
4				753							857				858								
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																							
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα		Υπόλοιπο ετήσιας (Υποχρεωτικό)	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους													
									747		713				714								
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																							
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																							
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης		Τύπος		Αριθμός σειρών κατασκευαστή	Αερολιμένας στήθους παραγωγής	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Ιπποί ή Αλιμύδες	Πρώτη νηολογ.															
									715				716										
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																							
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνολικότητας % της οικογ.		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνολικότητας % της οικογ.																	
				40		50		765				8700											
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο των περιπτ. γ έως στ																							
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)																							
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																							
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτυων κτλ.οχημάτων		719		2750		720		1305															
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών		721				722																	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ		723				724																	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών		735				736																	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης		737		25.000		738		25.000															
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)		725				726																	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.		727		1595		728		1305															
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																							
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010		655		656																			
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010		693		694																			
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.		659		660																			
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.431		431		432																			
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4		433		434																			
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)		305		306																			
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής		477		478																			
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος		793		2400		794		2400															
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.		Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		Επιφάνεια σε τ.μ																	
ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ		790		0123456789		60																	
		791																					
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7																							
		417		419		420																	
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.		781		13.630		782																	
11. Ανάλωση κεφαλαίων που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσονταν από το φόρο		787		15.000		788																	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																							
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)		049																					
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043		044				051		052															
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045		046				047		048															
4. Δαπάνη δικηγόρου		041				042																	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)		053				054																	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.		057				058																	
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031		032				059		060															
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007		061				062																	

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1
ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4- ΑΡΘΡΟ 3 Ν 3842/10

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου			
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ															
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ															
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΟΥΛΟΦ ΠΑΛΜΕ 21									203	240				
										211	212	213	214	215	216
										110		75	25	9	2800.00
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΑΓΙΑ ΠΕΛΑΓΙΑ									207	241				
										100		50	50	12	1000.00
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242				
															230
										NAI	1	NAI	1		
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707		708			
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)															
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.								
1	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	750 ΙΜΧ	9685	1398	12	55	2004	851	1386	852					
2	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗ ΑΝΝΑ	751 ΙΜΧ	9685	1398	12	45	2004	853		854	1386				
3	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗ ΑΝΝΑ	752 ΙΚΤ	9874	1395	11	100	2010	855		856	3600				
4		753						857		858					
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)															
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό συνδιακτ. %	Πρώτη κυκλοφ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Κ.Α.	Μέσος μήνας							
							747		711		712				
							748		713		714				
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731		732			
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα															
	Στοιχεία εδικοτήτης και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός αεροσκάφους	Αερολιμένας συνθηκών παραμονής	Μήνες κυρίας μετά στο 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Πρώτη κυκλοφ.								
								715		716					
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)															
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρέου	Ποσοστό συνδιακτ. % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρέου	Ποσοστό συνδιακτ. % της συζύγου									
				40	50	50		765	4000	766	4000				
								769	5400						
								770	6000						
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:															
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719	2750	720	2250		
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721		722			
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723		724			
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735		736			
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737	25.000	738	25.000		
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725		726			
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727	1595	728	4055		
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ															
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011										655		656			
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011										693		694			
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										659		660			
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										661		662			
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431		432			
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5										433		434			
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305		306			
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477		478			
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος															
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.											
	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	790	0123456789	60				793	2400	794	2400				
		791						615		616					
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9										417		420			
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781	13.630	782			
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										783	5.000	784			
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο										787	15.000	788			
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ															
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										049					
2. Εξοδα ιατρ. Περιθαλψής: Στο εξωτερικό 043										044		051		052	
3. Εξοδα νοσοκ. Περιθαλψής: Στο εξωτερικό 045										046		047		048	
4. Δαπάνη δικηγόρου										041		042			
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										053		054			
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										057		058			

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1 ΣΕΛΑ 3/4

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γιώργος Α. Κορομηλάς, 'φορολογικές σημειώσεις', Αθήνα 2010, εκδόσεις Tax Advisors Ε.Π.Ε.
- Αριστείδης Φλώρος, 'Φορολογική λογιστική', Αθήνα 2005, εκδόσεις Σύγχρονη εκδοτική Ε.Π.Ε
- Τότσης Χρήστος, 'κώδικας φορολογίας εισοδήματος τόμος Α', Αθήνα 2007, εκδόσεις πάμισος.
- Μελάς Χρήστος, 'Δηλώστε έξυπνα', Αθήνα 2010, εκδόσεις Σακούλα.
- Μελάς Χρήστος, 'Δηλώστε έξυπνα', Αθήνα 2011, εκδόσεις Σακούλα.
- Βιβλιαράκι οδηγιών για την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων για το έτος 2010 και 2011.
- Σημειώσεις από τις παραδόσεις των καθηγητών του ΑΤΕΙ Κρήτης του τμήματος λογιστικής.

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- <http://nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/getFile/%CE%9D+2238+1994.pdf?bodyId=907603>
'κύρωση του κώδικα φορολογίας εισοδήματος' (ΦΕΚ Α' 151/19/9/1994), άρθρα 16-19, έγινε πρόσβαση στις 15 Δεκεμβρίου 2011 και ώρα 18:10
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189> 'Άρθρο 3. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες', έγινε πρόσβαση στις 6 Ιανουαρίου 2011 και ώρα 16:30

- <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=322764> ‘Το «πόθεν έσχες» - Τεκμήρια κτήσης’, έγινε πρόσβαση στις 21/4/2010 και ώρα 11:20
- <http://www.athenslogistics.gr/%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CE%BA%CE%B7-%CE%B4%CE%B7%CE%BB%CF%89%CF%83%CE%B7-2011/%CF%83%CF%85%CE%BC%CF%80%CE%BB%CE%AE%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7-%CF%80%CE%AF%CE%BD%CE%B1%CE%BA%CE%B1-6>
‘Συμπλήρωση Πίνακα 6’ , έγινε πρόσβαση στις 5 Μαΐου 2011 και ώρα 14:10